

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**ООО «Линзмастер»
за 2020 год**

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Линзмастер» (далее «Общество») образовано 8 августа 2001 года, основной вид деятельности – продажа оптических товаров, в том числе, линз и очков.

Деятельность Общества осуществлялась на основании медицинских лицензий: ЛО-78-01-011279 от 18.11.2020, ЛО-50-01-009335 от 11.01.2018, ЛО-77-01-020544 от 09.10.2020, ЛО-77-01-020388 от 14.09.2020, а также на основании технической лицензии: ФС-99-04-007657 от 28.12.2020. Указанные лицензии предоставлены бессрочно. Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности указаны в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

Дата государственной регистрации: 23 июля 1998 года.

ОГРН: 1027739829281.

ИНН: 7707245632 КПП: 772201001.

Зарегистрировано в МНС России № 39 по г. Москве 19 декабря 2002 года свидетельство 77 № 007221521.

Общество имеет обособленные подразделения без образования юридического лица. Обособленные структурные подразделения не имеют расчетных счетов, не выделены на отдельный баланс, все хозяйственные операции и имущество учитываются на балансе Общества. Обособленные подразделения Общества зарегистрированы в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге, Ленинградской области, Екатеринбурге, Самаре, Ярославле, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Омске, Аксае, Уфе и Адыгее.

Регистрационный адрес Общества: 111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, дом 6, корпус 1.

Почтовый адрес Общества: 115088, г. Москва, Южнопортовая улица, дом 5, строение 7.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 665 человек, за 2019 год – 675 человек.

Учредители (Участники) юридического лица:

Участниками Общества являются частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), владеющая 99 % доли в уставном капитале Общества и частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвиджн Груп Холдинг Б.В.» (Grandvision Group Holding B.V.), владеющая 1% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Радул Ольга Алексеевна. В 2020 году произошла смена генерального директора Общества. На основании Протокола очередного общего собрания участников Общества 30-09/20 от 30 сентября 2020 года полномочия генерального директора Гийома Жан Тьерри Бруве были прекращены 01 октября 2020 года, на должность генерального директора на срок с 01 октября была избрана Радул Ольга Алексеевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В конце марта 2020 года в России была приостановлена работа объектов розничной торговли, за исключением ряда объектов в части реализации продовольственных и (или) непродовольственных товаров первой необходимости. Товары, реализуемые Обществом, не входили в перечень товаров, разрешенных к реализации, в связи с чем Общество не имело права продолжать торговлю, и в период с 28 по 30 марта были закрыты все розничные магазины Общества. Операции по продаже осуществлялись только через интернет-магазин Общества. С 5 апреля 2020 года в Москве была разрешена деятельность объектов розничной торговли, реализующих медицинские и оптико-офтальмологические изделия, в остальных субъектах РФ аналогичные решения были приняты позже. Начиная с 7 апреля 2020 года Общество приступило к открытию дежурных салонов оптики в режиме сокращенного графика работы.

В связи с необходимостью перехода офиса на удаленный формат работы Обществом был опробован в действии ранее предусмотренный план обеспечения непрерывности бизнеса. Офис плавно перешел на удаленную работу без существенных технических проблем. Бизнес-процессы требовали пересмотра в сторону большей гибкости, например были разработаны специальные условия доставки клиентам оформленных заказов, пересматривалась схема поставок. Гибкость подразумевает также наличие плана и (или) ресурсов на случай непредвиденных обстоятельств, что в обязательном порядке готовится, резервируется Обществом заблаговременно.

В период действия ограничений, связанных с COVID-19, интернет-магазин Общества показал рост объема продаж в 6,3 раза по сравнению с 2019 годом, однако общий объем выручки сократился на более, чем 70% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Показатели продаж в летний период года обеспечили более позитивную траекторию роста по сравнению с предполагаемым на весну сценарием.

В целом, по итогам 2020 года, падение продаж Общества составило 20%, что не является критическим показателем для продолжения деятельности. Ситуация, сложившаяся в период ограничений и после них, показала, что спрос на продукцию медицинской оптики достаточно высок, бизнес Общества проявляет внутреннюю устойчивость, несмотря на отрицательное воздействие внешней ситуации. По мнению руководства Общества, текущие риски максимально сбалансированы с возможностями и предпринятыми действиями: негативное влияние падения продаж и маржинальности частично компенсировано экономией на операционных и накладных расходах. В 2021 году руководство ожидает, что Общество получит чистую прибыль, а объем продаж восстановится до уровня как минимум 2019 года.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- помещения части розничных магазинов оборудованы дополнительными средствами защиты,
- сотрудники обеспечиваются индивидуальными средствами защиты, в т.ч. масками и перчатками,
- 30 % сотрудников офиса работают удаленно,
- увеличен спектр товаров, которые покупатель может получить с доставкой, без посещения розничного магазина,
- по желанию покупателя готовые заказы доставляются по указанному им адресу и клиенту нет необходимости повторно посещать магазин.

Кроме того 3 марта 2021 года руководством Общества получено подтверждение от GrandVision N.V. о намерении Группы предоставлять Обществу финансовую поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать свою операционную деятельность в течение как минимум двенадцати месяцев с даты письма.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранной валюты по отношению к российскому рублю на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года были установлены в следующем соответствии:

Цифровой код	Буквенный код	Единица	Валюта	Курс 31 декабря 2020 г.	Курс 31 декабря 2019 г.	Курс 31 декабря 2018 г.
840	USD	1	Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
978	EUR	1	Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	30-35
Неотделимые улучшения	3-10
Машины и оборудование	2-21
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7
Транспортные средства	3-5
Прочие	2-15

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены вложения во внеоборотные активы, по состоянию на отчетную дату не принятые в состав основных средств.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также излишки при инвентаризации и возвраты от клиентов в магазинах.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам: расходы на оформление медицинских и технических лицензий, лицензии на программное обеспечение, права пользования пакетами программ, сертификаты на техническую поддержку, затраты на доработку программ и систем отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера (более 12 месяцев) отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса. Затраты, произведенные для поддержания сайта компании, отражаются в составе «Нематериальных активов». Прочие расходы будущих периодов краткосрочного характера (менее и равные 12 месяцам) отражаются в составе «Запасов».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторской задолженностью признаются суммы денежных средств клиентов, полученные курьерскими службами-агентами по сбору платежей и не перечисленные на расчетные счета Общества на отчетную дату.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы 3.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию проданной продукции;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за месяц, квартал, год;
- оценочное обязательство по долгосрочному премированию руководящих сотрудников Общества.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию определено на основе прошлого опыта Общества по ремонту и обслуживанию проданной готовой продукции.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за месяц, квартал формируется исходя из ожидаемой премии по результатам работы Общества за установленный период с учетом страховых взносов и рассчитывается на основании положения о премировании персонала Общества.

Оценочное обязательство по долгосрочному премированию руководства Общества формируется на основании плана долгосрочного стимулирования сотрудников. Данный план разработан Группой компаний, к которой принадлежит Общество. В качестве вознаграждения за долгосрочный период работы руководство получает долевые инструменты (опционы или акции) компании «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.), которая входит в Группой компаний, к которой принадлежит Общество. Акции «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.) котируются на фондовой бирже «Евронекст Амстердам» (Euronext Amsterdam).

Поскольку ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не содержит положений, регламентирующих порядок расчета таких обязательств, сумма оценочного обязательства определяется в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» как справедливая стоимость присужденных опционов, основанной на формуле расчета цены опционов Black Scholes Merton с учетом цены исполнения, цены акций, волатильности и ожидаемого оставшегося срока действия опциона в годах. При этом рыночная цена акции определяется как средневзвешенная цена за 28 дней до даты передачи прав по

данным котировок на NSYE Euronext Amsterdam. Начисленные оценочные обязательства по долгосрочному премированию руководящих сотрудников Общества отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Расчеты по плану долгосрочного стимулирования сотрудников Общества ведутся компанией «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.): Поощрение выплачивается сотруднику Общества напрямую от «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.) Расходы, относящиеся к сотрудникам Общества, выставляются Обществу по счетам ежеквартально.

Оценочное обязательство по долгосрочному премированию руководства Общества классифицируется как долгосрочное вознаграждение работникам, которое подлежит выплате более чем через 12 месяцев после окончания периода, в котором сотрудники выполняли функции, обозначенные в трудовом договоре.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается в составе строки «Прочие расходы».

Сумма обязательств по долевым инструментам, по которым расчеты с сотрудниками Общества были осуществлены, отражается в качестве кредиторской задолженности перед «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.)

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, оказания услуг.

Выручка от продажи товаров или оказания услуг признается по мере передачи покупателям товаров (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость товаров для перепродажи и издержки обращения (коммерческие и управленческие расходы).

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров и услуг.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
I. Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»				
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 500)	1 500	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	4 318	(4 318)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	2 818	2 818

15. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году была выявлена существенная ошибка прошлых лет, допущенная в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2018 и 2019 годы.

Выявленная существенная ошибка связана с неотражением в прошлых отчетных периодах оценочных обязательств по долгосрочному премированию сотрудников Общества. В результате данной ошибки по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года были занижены показатели кредиторской задолженности, оценочных обязательств и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы.

Результаты корректировки существенной ошибки прошлых лет, выявленной в отчетном году, представлены в таблице:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
1520	Кредиторская задолженность	409 976	52 852	462 828
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(807 355)	(63 256)	(870 611)
1430	Оценочные обязательства	-	10 404	10 404
2220	Управленческие расходы	317 656	6 650	324 306
2340	Прочие доходы	110 631	8 492	119 123
Корректировки показателей 2018 года				
1520	Кредиторская задолженность	422 614	52 757	475 371
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(842 124)	(65 098)	(907 222)
1430	Оценочные обязательства	-	12 341	12 341

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Аренда основных средств

Общество арендует нежилые помещения. Перечень данных помещений, с указанием адреса и площади приведен в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

2. Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 16 493 тыс. руб. (2019 год – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 49 286 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 177 881 тыс. руб. (2019 год – 223 011 тыс. руб.). Основная часть разниц возникла в связи с переоценкой в бухгалтерском учете остатков валютной кредиторской задолженности, которая была в 2019 году признана в налоговом учете в виде дохода от долговых обязательств, по которым истек срок исковой давности, а также в связи с различиями принципов принятия расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в т.ч. в результате учета товарных недостач по результатам инвентаризации, брака и других расходов. В 2019 году основная часть разниц возникла в связи с непризнанием в налоговом учете сумм расходов за услуги по управлению.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 9 639 тыс. руб. (2019 год – 21 589 тыс. руб.), в том числе, возникших – 27 121 тыс. руб. (в 2019 году – 38 768 тыс. руб.) и погашенных – 17 482 тыс. руб. (в 2019 году – 17 179 тыс. руб.). Основная часть этих разниц связана с созданием резервов, а также с иными различиями признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 12 305 тыс. руб. (в 2019 году – 7 500 тыс. руб.), в том числе, возникших – 10 463 тыс. руб. (в 2019 году – 16 412 тыс. руб.) и погашенных – 22 768 тыс. руб. (в 2019 году – 8 912 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: амортизации основных средств, применением в налоговом учете амортизационной премии.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 117 457 тыс. руб. (в 2019 году – 483 531 тыс. руб.).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

3. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» таблицы 3.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены «исключая» кредиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

тыс. руб.

Наименование налога, сбора	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на прибыль	-	18 660	-
НДС	10 333	-	5 937
Торговый сбор	-	1 180	292
Налог на имущество	716	716	521
Транспортный налог	-	-	18
Итого	11 049	20 556	6 768

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	8 956	7 814	9 399
Средства на расчетных счетах	27 755	73 308	53 403
Средства на валютных счетах	35 585	70 916	45 647
Средства на специальных счетах в банках	7 166	8 553	21 494
Итого денежные средства	79 462	160 591	129 943
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	200 000	130 000	231 000
Итого денежные эквиваленты	200 000	130 000	231 000
ИТОГО строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	279 462	290 591	360 943

Депозитные вклады

У Общества на отчетную дату существовали краткосрочные депозитные вклады в российских рублях со сроками размещения до января 2021 года на общую сумму 200 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – краткосрочные депозитные вклады со сроками размещения до февраля 2020 года общую сумму 130 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – краткосрочные депозитные вклады со сроками размещения до апреля 2019 года общую сумму 231 000 тыс. руб.). Процентная ставка по вкладам в рублях составила в 2020 году 3,55% годовых (в 2019 году: она находилась в диапазоне 5,10 - 5,50%).

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения		Сумма,
		(год, месяц)		тыс. руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2020				
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Декабрь 2020	Январь 2021	200 000
Итого				200 000
Депозитные вклады на 31.12.2019				
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Ноябрь 2019	Январь 2020	30 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Декабрь 2019	Январь 2020	60 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Декабрь 2019	Февраль 2020	40 000
Итого				130 000
Депозитные вклады на 31.12.2018				
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Декабрь 2018	Январь 2019	60 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Декабрь 2018	Апрель 2019	50 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Октябрь 2018	Февраль 2019	32 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Октябрь 2018	Март 2019	19 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Октябрь 2018	Февраль 2019	17 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Ноябрь 2018	Март 2019	27 000
АО «ИНГ Банк Евразия»	Рубли РФ	Ноябрь 2018	Март 2019	26 000
Итого				231 000

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возмещения от фонда социального страхования	5 352	6 032
Возврат обеспечительного взноса по договору аренды	2 820	31 956
Бонусы поставщиков	-	21 857
Возмещение убытков	173	4 880
Прочие	14 289	9 735
ИТОГО строка 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств	22 634	74 459
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссии банка по инкассации, эквайрингу	(33 205)	(51 861)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(10 494)	(10 058)
Прочие	(18 711)	(511)
ИТОГО строка 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств	(62 410)	(62 430)

5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 года полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады в имущество	1 508 234	1 508 234	1 508 234
ИТОГО строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса	1 508 234	1 508 234	1 508 234

6. Кредиты и займы

В отчетном году (06 мая 2020 года) компания «Грандвижн Финанс Б.В.» (GrandVision Finance BV) предоставила Обществу заем в размере 170 000 тыс. руб. В рамках отчетного года (01 октября 2020 года) Общество вернуло заем в полном объеме.

За пользование заемными средствами Обществом были начислены и выплачены проценты по займу в сумме 4 644 тыс. руб. Процентная ставка составила 7,212% и 6,299% соответственно во втором и в третьем квартале 2020 года.

7. НДС

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, оказанным услугам начисляется на дату фактической передачи товаров, оказания услуг.

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
НДС по проданным товарам, оказанным услугам, в том числе:	58 529	72 722
по ставке НДС – 20%	56 959	70 588
по ставке НДС – 10%	1 570	2 134
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	154 894	213 914
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, предъявленный к вычету	36 973	73 527

8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2020	2019
Выручка от розничных продаж	2 608 909	3 227 820
Выручка от продаж юридическим лицам	13 415	10 470
ИТОГО строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	2 622 324	3 238 290

10. Состав управленческих и коммерческих расходов и себестоимости продаж

Себестоимость продаж:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Материальные затраты	813 772	923 685
Прочие расходы в составе себестоимости	32 142	10 759
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	845 914	934 444

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Расходы на оплату труда	162 093	211 894
Отчисления на социальное страхование	38 008	41 957
Консультационные и профессиональные услуги	18 071	14 355
Расходы по долгосрочным планам премирования сотрудников	11 935	6 650
Амортизация	8 173	6 717
Арендная плата	8 165	10 024
Услуги связи, интернет	7 438	8 110
Страхование имущества и прочее страхование	3 612	4 372
Транспортные расходы	3 150	902
Материальные затраты	2 575	3 245
Расходы на командировки	1 657	7 282
Уборка, обслуживание помещений	14	46
Прочие	14 860	8 752
ИТОГО строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	279 751	324 306

Коммерческие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Арендная плата	731 401	870 981
Расходы на оплату труда	407 696	454 818
Отчисления на социальное страхование	121 284	133 517
Расходы на рекламу	53 316	84 447
Амортизация	51 694	47 994
Использование товарного знака, роялти	28 427	1 125
Материальные затраты	18 964	12 499
Транспортно-экспедиторские расходы	17 107	20 201
Охрана, уборка помещений	14 346	17 175
Маркетинговые расходы	13 820	13 461
Прочие	73 715	74 320
ИТОГО строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 531 770	1 730 538

11. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2020	2019
Премии от поставщиков	72 335	42 796
Курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте и в рублях	66 963	26 417
Доходы, связанные с реализацией объектов основных средств, МПЗ и прочей реализацией	21 059	25 346
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей и сомнительных долгов	16 390	10 100
Излишки материальных ценностей	3 267	1 970
Поступления от возмещения убытков	2 771	11 802
Прочие доходы	68	692
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	182 853	119 123

		тыс. руб.
Прочие расходы		2020
Курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте и в рублях	124 671	31 942
Услуги банка	36 318	44 490
Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей и сомнительных долгов	27 438	12 133
Брак товара	13 636	9 676
Расходы, связанные с реализацией основных средств и МПЗ	7 370	13 834
Штрафы, пени и неустойки к уплате	4 892	728
Недостача материальных ценностей	2 800	4 606
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	6	27
Прочие расходы	13 868	13 696
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	230 999	131 132

12. Информация о рисках

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество приобретает товар в иностранной валюте, а также имеет договоры с арендодателями с расчетами, привязанными к курсу валют на дату платежа. Таким образом, руководство считает, что Общество может быть подвержено существенному влиянию валютного риска. С целью минимизации валютных рисков общество заключает договора с арендодателями с фиксацией валютного курса, а также заключает форвардные контракты с целью хеджирования валютного риска (детали представлены в разделе «Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок»).

Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество является стороной срочных сделок по форвардным контрактам.

Общество предполагает, что финансовый результат от исполнения контрактов позволит снизить негативный эффект возможного повышения обменного курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на дату оплаты поставщикам товаров, стоимость которых выражена в Евро и долларах США.

Базисными активом форвардных контрактов является иностранная валюта – доллар США и Евро.

Детальная информация представлена в таблице ниже:

тыс. руб./тыс. EUR/тыс. USD						
Номер сделки	Валюта сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс валюты на 31.12.2020	Справедливая стоимость на 31.12.2020	Сумма непризнанной прибыли / (убытка)
37632565	USD	15	75,9986	73,8757	1 108	32
б/н	USD	20	78,3991	73,8757	1 477	90

Номер сделки	Валюта сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс валюты на 31.12.2020	Справедливая стоимость на 31.12.2020	Сумма непризнанной прибыли / (убытка)
б/н	USD	90	73,3001	73,8757	6 649	-52
б/н	USD	21	76,2545	73,8757	1 551	50
б/н	USD	17	78,6729	73,8757	1 256	82
б/н	USD	70	73,5638	73,8757	5 171	-22
б/н	USD	52	76,5000	73,8757	3 841	136
б/н	USD	55	73,7824	73,8757	4 063	-5
202389994	USD	28	76,21	73,8757	2 068	65
202389993	USD	45	75,925	73,8757	3 324	92
202389992	USD	28	76,45	73,8757	2 069	72
202939985	USD	23	78,68	73,8757	1 699	110
202939984	USD	28	78,405	73,8757	2 069	127
203299993	USD	35	76,8345	73,8757	2 586	104
203299994	USD	59	77,06	73,8757	4 359	188
203499979	USD	60	74,2575	73,8757	4 433	23
Итого					47 723	1 092

Общество в отчетном году заключало форвардные контракты на покупку валюты, которые были исполнены на отчетную дату. Форвардные контракты были заключены в целях хеджирования рисков повышения курса евро/доллара США к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по импорту продукции.

Информация об исполненных в отчетном году форвардных контрактах представлена в таблице ниже:

Номер сделки	Валюта сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Сумма сделки по контракту	тыс. руб./тыс. EUR/тыс. USD		
				Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс ЦБ РФ на дату исполнения контракта	Прибыль/(убыток) по результатам исполнения сделки
34724727	USD	49	3 151	64,3104	72,3918	(396)
34724726	USD	50	3 195	63,9053	78,8493	(747)
34724728	USD	24	1 565	65,2221	76,2711	(265)
34724730	USD	21	1 364	64,9527	73,4321	(178)
34724725	USD	34	2 179	64,1013	76,2562	(413)
34724731	USD	57	3 679	64,5492	68,8376	(244)
34724729	USD	36	2 331	64,7602	70,9668	(223)
36149663	USD	21	1 557	74,1342	77,778	(77)
36149665	USD	23	1 717	74,6731	73,4453	28
36149664	USD	21	1 563	74,4512	75,8146	(29)
34253592	USD	89	5 528	62,1083	63,7698	(148)
35753536	USD	20	1 554	77,6848	68,8376	177
35753537	USD	10	773	77,2565	72,3918	49
39046974	USD	73	5 553	76,0656	73,4453	191
39046972	USD	93	7 056	75,8685	75,8146	5
35330030	EUR	249	21 463	86,1977	83,6826	626
34721961	USD	62	3 966	63,9600	78,8493	(923)
34721972	USD	58	3 721	64,1600	76,2562	(702)
34721997	USD	57	3 668	64,3500	72,3918	(458)
34722172	USD	60	3 875	64,5900	68,8376	(255)
34722210	USD	59	3 823	64,7900	70,9668	(364)
34722244	USD	29	1 884	64,9800	73,4321	(245)
34722545	USD	29	1 891	65,2200	76,2711	(320)

Номер сделки	Валюта сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Сумма сделки по контракту	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс ЦБ РФ на дату исполнения контракта	Прибыль/(убыток) по результатам исполнения сделки
36150982	USD	40	2 969	74,2300	77,778	(142)
36151029	USD	40	2 981	74,5200	75,8146	(52)
36151072	USD	40	2 988	74,6900	73,4453	50
34249193	USD	112	6 947	62,0300	63,7698	(195)
б/н	USD	50	3 821	76,4194	77,778	(68)
б/н	USD	75	5 826	77,682	77,778	(7)
б/н	USD	16	1 227	76,7038	75,8146	14
б/н	USD	17	1 307	76,8766	73,4453	58
202659993	USD	103	7 877	76,475	77,778	(134)
202659992	USD	38	2 917	76,7605	75,8146	36
202659991	USD	37	2 847	76,934	73,4453	129
32209034	USD	65	4 241	65,2400	61,8552	220
32206992	EUR	177	13 056	73,7615	85,4253	(2 065)
32206876	USD	65	4 243	65,2807	61,8552	223
30221896	EUR	69	5 280	76,5283	68,6222	546
30661527	EUR	76	5 826	76,6563	69,0882	575
Итого		2 244	161 409			(5 723)

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета.

Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

13. Связанные стороны

Основное общество: частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (Grandvision Retail Holding B.V.), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов (99% Уставного капитала Общества).

Участник Общества: частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» (Grandvision Group Holding B.V.), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов (1% Уставного капитала Общества).

Прочие связанные стороны, компании, входящие в Группу, что и Общество:

- Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.)
- Компания «Грандвижн Финанс Б.В.» (GrandVision Finance B.V.)
- Компания «Сафило» (Safilo)

Бенефициарные владельцы:

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Акции компании «ГрандВижн Н.В.» (GrandVision N.V.) после первичного публичного размещения (IPO) 6 февраля 2015 года торгуются на фондовой бирже «Евронекст Амстердам» (Euronext Amsterdam) под тикером «GVNV». фондовая биржа «Евронекст Амстердам» (Euronext Amsterdam) включена в перечень иностранных бирж, утвержденный Банком России.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.		
Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
Основное общество		
Частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), роялти и прочие услуги	25 639	7 767
Головная компания Общества		
Компания «ГрандВижн Н.В.» (GrandVision N.V.), управленческие услуги, расходы по программе долгосрочного премирования сотрудников	11 935	6 650
Прочие связанные стороны		
Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.), закупка товаров	-	458
Компания «Сафило» (Safilo), закупка продукции и логистических услуг	82 181	72 363
Итого	119 755	87 238

Операции закупок у связанной стороны проводились на обычных коммерческих условиях.

Согласно договору внутригруппового займа с компанией «Грандвижн Финанс Б.В.» (GrandVision Finance BV), подписанного 30 апреля 2020 года, 06 мая 2020 года Общество получило заемные средства в размере 170 000 тыс. руб. 01 октября 2020 года сумма займа была возвращена в полном объеме. За период использования заемных средств начислены проценты в сумме 4 644 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность,			Кредиторская задолженность,		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
II. Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), роялти и прочие услуги	-	-	7 767	25 728	-	-
Частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), управленческие услуги	-	-	-	208 137	159 153	159 153
Головная компания Общества						
Компания «ГрандВижн Н.В.» (GrandVision N.V.), управленческие услуги, расходы по программе долгосрочного премирования сотрудников	-	-	-	78 415	52 852	52 757
Прочие связанные стороны						
«Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.)	323	10	10	-	458	91
Компания «Сафило» (Safilo), маркетинговые услуги и пр. компенсации	3 266	3 107	1 674	-	4 923	977
Итого	3 589	3 117	9 451	312 280	217 386	212 978

За исключением выданных и полученных авансов дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Движение денежных средств между Обществом и Участниками

тыс.руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2020	2019
Основное общество		Поступления	
Частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), компенсация страхования	4119	-	4 880
Итого		-	4 880
Участники Общества		Платежи	
Частная компания с ограниченной	4322	-	(162 415)

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2020	2019
ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), дивиденды			
Частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» (GrandVision Group Holding B.V.), дивиденды	4322	-	(1 468)
Итого		-	(163 883)

Дивиденды

В 2020 году Общество не выплачивало дивиденды.

Величина дивидендов за 2018 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 29 апреля 2019 года в сумме 115 933 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» в размере 109 037 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 985 тыс. руб., была выплачена 11 июня 2019 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор и директора департаментов. В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 50 005 тыс. руб. (2019 год – 60 745 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительно производились выплаты бонусов и премий на общую сумму 9 398 тыс. руб. (2019 год – 6 904 тыс. руб.). Директорами департаментов являются: финансовый директор, директор департамента управления персоналом, директор департамента маркетинга, директор департамента развития бизнеса, главный врач, главный бухгалтер, руководитель по операционной деятельности, директор по управлению цепями поставок.

Также в 2020 году начислены оценочные обязательства по долгосрочному премированию руководящих сотрудников Общества в виде акций и опционов в общей сумме 11 935 тыс.руб. (в 2019 г. – 6 650 тыс.руб.). Расчеты по плану долгосрочного стимулирования сотрудников Общества ведутся компанией «Грандфижн Н.В.» (GrandVision N.V.)

14. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 31 марта 2021 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № № б/н Генерального директора Общества от 30 апреля 2021 года). Корректировки связаны с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет и раскрыты в параграфе II.15 пояснений.

Генеральный директор ООО "Линзмастер"



Радул О.А.

Главный бухгалтер ООО "Линзмастер"

Краславская Е.Д.

30 апреля 2021 года

ПЕРЕЧЕНЬ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Магазин	Адрес	Площадь помещения, кв.м.
Магазин № 1	109012, Москва г., Никольская ул., 19-21/1	148,8
Магазин № 2	101000, Москва г., Маросейка ул., 10/1	80,00
Магазин № 3	141014, Московская обл., Мытищи г., Осташковское шоссе, 1	100,95
Магазин № 4	142770, Москва г., поселение Сосенское, Калужское шоссе, 21 км, ТРЦ "МЕГА"	138,06
Магазин № 5	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Марфино д., владение 110, (53 км МКАД), ТЦ "АШАН»	158,12
Магазин № 7	117420, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.61 А, ТЦ "Калужский"	99
Магазин № 8	109341, г. Москва, ул. Перерва, д.43, корп.1, ТЦ «БУМ»	129
Магазин № 11	141400, Московская область, г. Химки, Микрорайон "ИКЕА", корп. №2, ТРЦ "Мега"	143,00
Магазин № 13	117036, Москва г., Дмитрия Ульянова ул., 24/1	122,8
Магазин № 18	115612, Москва г., Бесединское ш., д 15	87,6
Магазин № 20	197341, Санкт-Петербург г., Коломяжский пр-кт, 19, 2, лит.А	78,90
Магазин № 22	141031, Московская обл., Мытищинский р-н, МКАД 84 км, ТПЗ "Алтуфьево", владение 3, стр. 1, ТЦ«АШАН»	149,51
Магазин № 23	127273, Москва г., Сигнальный пр-д, 17	118,9
Магазин № 25	127549, Москва г., Бибиревская ул., 10, корп. 2	103,5
Магазин № 26	141006, Московская обл., Мытищи г., Шараповский проезд, вл. 2	105,6
Магазин № 32	121059, Москва г., Киевского вокзала площадь, 2	98,7
Магазин № 33	620043, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Металлургов, д.87 ТЦ "Мега-Екатеринбург"	68,5
Магазин № 36	119334, Москва г., Вернадского пр-кт, 6	55,7
Магазин № 37	142784, Московская обл., Ленинский р-н, 47км МКАД, стр.20 ТЦ «Мосмарт"	62,41
Магазин № 38	188680, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, 12 км Мурманского шоссе, ТЦ «МЕГА»	105,6
Магазин № 39	188930, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, пересечение КАД и автодороги «СПб Скотное», ТЦ «МЕГА»	130,05
Магазин № 40	620034, Екатеринбург г., Халтурина ул., 55	121,90
Магазин № 41	195426, Санкт-Петербург г., Индустриальный пр-кт, 24	139,98
Магазин № 42	105005, Москва г., Бауманская ул., 32, стр.2	62,96
Магазин № 43	125430, Москва г., Митинская ул, 36, 1	89,00
Магазин № 45	196244, Санкт-Петербург г., Космонавтов пр-кт, 14	128,00
Магазин № 46	150521, Ярославль г., Нагорный п., Дорожная ул., 6А	95
Магазин № 50	197227, Санкт-Петербург г., Байконурская ул., 14 А	102,2
Магазин № 51	124575, Зеленоград г., Крюковская пл., 1 ТЦ "Иридиум"	122,7
Магазин № 52	107140, Москва г., Красносельская Верхняя ул., 3А	81,36

Магазин	Адрес	Площадь помещения, кв.м.
Магазин № 54	630087, Новосибирск г., Ватутина ул., 107	107,92
Магазин № 56	129594, Москва г., Шереметьевская ул., 20	61,2
Магазин № 57	346720, Ростовская обл., г.Аксай, пр.Аксайский, 23.	108,49
Магазин № 59	129110, Москва г., Мира пр-т, 73, 1	74,3
Магазин № 60	140054, Московская обл., Люберецкий р-н, Котельники г., 1-ый Покровский проезд, 5	127,21
Магазин № 61	443070, Самара г., Аэродромная ул., 47 А	92,20
Магазин № 63	111024, Москва г., Энтузиастов шоссе, 20	69,80
Магазин № 64	121087, Москва г., Багратионовский пр-д., 5	104,4
Магазин № 71	125171, Москва г., Ленинградское ш., 16А, стр.4	112,07
Магазин № 77	191317, Санкт -Петербург г., Александра Невского площадь, 2	116,8
Магазин № 84	127204, Москва г., Дмитровское ш., 163 А	122,77
Магазин № 85	117588, Москва г., Новоясеневский пр-кт, 1	143,20
Магазин № 86	117163, Москва г., Мичуринский пр-кт, 20	80,04
Магазин № 87	140013, Московская обл., Люберцы г., Побратимов ул., 7	94,3
Магазин № 95	127055, Москва г., Новослободская ул., 10, 1	110,7
Магазин № 96	107113, Москва г., Русаковская ул., 31	65,7
Магазин № 98	191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, дом 30, литера А	219,13
Магазин № 105	109147, Москва г., Марксистская ул., 38	106
Магазин № 107	143960, Московская обл., Реутов г., 2й км МКАД, д.2	74,37
Магазин № 108	142715, Московская область, Ленинский р-н, пос. совхоза им. Ленина, 24 км МКАД, влад. 1	98,89
Магазин № 113	123182, Москва г., Щукинская ул., 42	80,76
Магазин № 115	644074, Омск г., Архитекторов бульвар, 35	133,48
Магазин № 117	385132, Адыгея республика, Тахтамукайский район, Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе, 27	131,00
Магазин № 118	450018, Башкортостан республика, Уфа г., Рубежная ул., 174	131,45
Магазин № 119	196240, Санкт-Петербург г., Пулковское шоссе, 25, 1	126,40
Магазин № 121	123242, Москва г., Красная Пресня ул., 28	216,4
Магазин № 123	630017, Новосибирск г., Военная ул., 5	118,33
Магазин № 124	141551, Московская обл., Солнечногорский р-н, Андреевка рп, Жилинская ул., 1, стр. 1	44,2
Магазин № 130	443085, Самара г., Южное шоссе, 5	74
Магазин № 131	195274, Санкт-Петербург г., Культуры проспект, 1, литера А	47,75

Магазин	Адрес	Площадь помещения, кв.м.
Магазин № 133	196626, Санкт-Петербург г., Шушары п, Пулковское ш, 60, 1	105,30
Магазин № 134	111399, Москва г., Зеленый проспект, 62	59,9
Магазин № 135	143402, Московская обл., Красногорский р-н, Красногорск г., Международная ул.,12	90,63
Магазин № 136	115230, Москва г., Каширское ш., 12	69,54
Магазин № 138	195197, Санкт-Петербург г., Полюстровский проспект, 84, литера А	105,71
Магазин № 139	125252, Москва г., Ходынский б-р,4	88,15
Магазин № 140	141008, Московская обл., Мытищи г., Мира ул., 51	85,30
Магазин № 141	142784, Москва г., Московский п., Лапшинка д., 8, 1, А7	58,8
Магазин № 143	117519, Москва г., Кировоградская ул., 13 А.	86,84
Магазин № 145	141552, Московская обл., Солнечногорский р-н, Ржавки рп, 2-й мкр	94,85
Магазин № 146	141031, Московская обл., Мытищинский р-н, Алтуфьевское шоссе, 1 км, 3, 1	45,70
Магазин № 147	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Немчиновка с., Хорошевский проезд, 14	67,43
Магазин № 151	105064, Москва г., Земляной вал ул., 33	108
Магазин № 152	121352, Москва г., Кутузовский проспект 57	68,31
Магазин № 153	115419, Москва г., Орджоникидзе ул, 11, стр. 1А	73,40
Магазин № 154	123007, Москва г., Хорошевское ш. 27	82,5
Магазин № 156	197372, Санкт-Петербург г., Комендантская пл., 1 литера А	56,3
Магазин № 158	140002, Московская обл., Люберецкий р-н, Люберцы г, Октябрьский пр-кт, 112, литера 2Б	81,00
Магазин № 159	119571, Москва г., Вернадского пр-кт, 86А	124
Магазин № 160	344068, Ростов- на -Дону г., Омская ул., №2к	53,44
Магазин № 161	119421, Москва г., Ленинский пр-кт, 109	130,5
Магазин № 162	115516, Москва г., Пролетарский пр-кт, влд. 30	81,80
Магазин № 163	192281, Санкт-Петербург г., Балканская ул, 17, лит А	77,4
Магазин № 164	115191, Москва г., Тульская Б. ул, 13	62,90
Магазин № 165	190031, Санкт-Петербург г., Ефимова ул,2,А,	52,50
Магазин № 166	123056, Москва г., Грузинский Вал ул, 28/45	87,60
Магазин № 167	143405, Московская обл., Красногорский р-н, Красногорск г., Знаменская ул., 5	53,67
Магазин № 168	117485, Москва г., Профсоюзная ул, 102А	72,00
Магазин № 169	195112, Санкт-Петербург г., Заневский пр-кт, 71, корп. 2 лит А	90,80
Магазин № 171	108811, Москва г., 3-й километр Киевского шоссе (п. Московский)	104,6

Магазин	Адрес	Площадь помещения, кв.м.
Магазин № 172	115583, г. Москва, Ореховый бульвар14, корп.3, ТЦ Домодедовский	88,1
Магазин № 174	119530, г. Москва, ш. Аминьевское, вл. 15	83
Магазин № 175	108851, г. Москва, г. Щербинка, улица Железнодорожная, д. 44	81
Магазин № 176	117525, г. Москва, ул. Чертановская, вл. 20-22	61
Магазин № 177	107143, г. Москва, Щелковское шоссе, вл. 75	71,7
Магазин № 178	125315, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 76 А	84,8
Магазин № 179	115432, г. Москва, проспект Андропова, д. 8	81,4
Розничный департамент	346720, Ростовская обл., г. Аксай, пр. Ленина, 40, литер А, 4 этаж	24,8
Старый Офис	111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д.6, корп.1	41,7
Склад	117105, Москва г., Нагорный проезд, 12, 1 стр.2	1030
Офис	115088, г. Москва, ул. Южнопроточная, д.5, стр.7	853,60