

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Компания Гранд Вижн"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 127273, г. Москва, ул. Отрадная, дом 2Б, стр. 1, помещение № 3.11, офис № 02, этаж 3

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	84025086		
ИНН	7705817845		
по ОКВЭД 2	46.46		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	34	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мазар Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	423	720	1 124
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	9 625	8 355	6 221
5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 561	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
15	Отложенные налоговые активы	1180	23 775	11 158	1 258
6	Прочие внеоборотные активы	1190	184	262	2 788
	Итого по разделу I	1100	35 568	20 495	11 391
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	327 391	318 864	260 662
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82	153	-
8	Дебиторская задолженность	1230	538 479	534 826	571 599
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	92 015	90 785	29 417
10	Прочие оборотные активы	1260	1 252	790	425
	Итого по разделу II	1200	959 219	945 418	862 103
	БАЛАНС	1600	994 787	965 913	873 494

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал	1310	4 100	4 100	4 100
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	495 519	495 519	495 519
	Резервный капитал	1360	-	-	-
11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(154 912)	(221 765)	(298 250)
	Итого по разделу III	1300	344 707	277 854	201 369
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	693	470	624
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	693	470	624
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	-	82 692	-
13	Кредиторская задолженность	1520	549 146	576 262	620 164
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14	Оценочные обязательства	1540	100 241	28 635	51 337
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	649 387	687 589	671 501
	БАЛАНС	1700	994 787	965 913	873 494

Генеральный директор

Подпись

Щурова О.П.

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Компания Гранд Вижн"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	84025086		
ИНН	7705817845		
по ОКВЭД 2	46.46		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	34	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
16	Выручка	2110	2 712 233	2 190 674
16	Себестоимость продаж	2120	(2 214 085)	(1 797 408)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	498 148	393 266
16	Коммерческие расходы	2210	(379 409)	(248 752)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	118 739	144 514
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
17	Проценты к получению	2320	5 595	3 675
17	Проценты к уплате	2330	(1 163)	(2 692)
17	Прочие доходы	2340	25 098	12 545
17	Прочие расходы	2350	(45 997)	(71 686)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	102 272	86 356
	Налог на прибыль	2410	(35 419)	(7 599)
15	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(47 813)	(17 653)
15	отложенный налог на прибыль	2412	12 394	10 054
	Прочее	2460	-	(2 272)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	66 853	76 485

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	66 853	76 485
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Подпись

Щурова О.П.
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Компания Гранд Вижн"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	84025086		
ИНН	7705817845		
по ОКВЭД 2	46.46		
по	12300	34	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	4 100	-	495 519	-	(298 250)	201 369
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	76 485	76 485
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	76 485	76 485
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	4 100	-	495 519	-	(221 765)	277 854

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	66 853	66 853
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	66 853	66 853
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	4 100	-	495 519	-	(154 912)	344 707

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	201 369	82 655	-	284 024
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	(6 170)	-	(6 170)
	после корректировок	3500	201 369	76 485	-	277 854
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	(298 250)	82 655	-	(215 595)
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	(6 170)	-	(6 170)
	после корректировок	3501	(298 250)	76 485	-	(221 765)
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	499 619	-	-	499 619
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	499 619	-	-	499 619

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	344 707	277 854	201 369

Генеральный директор

Подпись

Щурова О.П.

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Компания Гранд Вижн"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /
Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	84025086		
ИНН	7705817845		
по ОКВЭД 2	46.46		
по	12300	34	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 754 208	2 221 636
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 747 080	2 217 058
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 187	313
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	5 941	4 265
	Платежи - всего	4120	(2 668 238)	(2 236 562)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 436 085)	(2 031 399)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(173 374)	(165 109)
12	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 855)	-
	налога на прибыль организаций	4124	(49 868)	(6 617)
	прочие платежи	4129	(5 056)	(33 437)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	85 970	(14 926)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	28
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	28
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(4 714)	(3 734)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 714)	(3 734)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 714)	(3 706)

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	80 000
12	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	80 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(80 000)	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
12	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(80 000)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(80 000)	80 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 256	61 368
9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	90 785	29 417
9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	92 015	90 785
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(26)	-

Генеральный директор

Подпись

Щурова О.П.

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Компания Гранд Вижн»
за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	16
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	19
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	19
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	19
2.3.	Способы оценки имущества	19
2.4.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	19
2.5.	Нематериальные активы (“НМА”)	19
2.6.	Основные средства	20
2.7.	Запасы	21
2.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	22
2.9.	Займы и кредиты	23
2.10.	Оценочные обязательства	23
2.11.	Доходы	23
2.12.	Дебиторская задолженность	24
2.13.	Расходы	24
2.14.	Налог на прибыль	24
2.15.	Связанные стороны	25
2.16.	Изменения в учетной политике	25
2.17.	Иное	25
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД</i>	26
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	27
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	27
6.	<i>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	28
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	29
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	30
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	30
10.	<i>ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	30
11.	<i>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</i>	30
12.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	31
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	31
14.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	31
15.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	32
16.	<i>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	32
17.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	33
18.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	33
19.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	35
20.	<i>ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ</i>	36
21.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	36
22.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	39

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Компания Гранд Вижн» (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 28 марта 2022 года. Общество внесло корректировки в отчетность 2021 года, связи с исправлением существенных ошибок и проведением реклассификаций:

тыс. руб.

Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2021	31.12.2020	2021 г.	2020 г.
1	Списание излишне начисленного отложенного налогового актива	6 894	6 170	724	6 170
2	Зачет прочих расходов в прочих доходов относящихся к изменению резерва под обесценение запасов	-	-	14 461	-
3	Распределение премий поставщика на остаток товаров	6 392	-	6 392	-
4	Уточнение сумм прочих поступлений и платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-	6 426	-

Результаты произведенных корректировок приведены ниже:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2021			31.12.2020			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Отложенные налоговые активы	1180	30 669	(6 894)	23 775	17 328	(6 170)	11 158	1
Итого по разделу I	1100	42 462	(6 894)	35 568	26 665	(6 170)	20 495	1
Запасы	1210	333 783	(6 392)	327 391	318 864	-	318 864	3
Итого по разделу II	1200	965 611	(6 392)	959 219	945 418	-	945 418	3
БАЛАНС	1600	1 008 073	(13 286)	994 787	972 083	(6 170)	965 913	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(141 626)	(13 286)	(154 912)	(215 595)	(6 170)	(221 765)	1, 3
Итого по разделу III	1300	357 993	(13 286)	344 707	284 024	(6 170)	277 854	1, 3
БАЛАНС	1700	1 008 073	(13 286)	994 787	972 083	(6 170)	965 913	1, 3

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2021 год			2020 год			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Себестоимость продаж	2120	(2 207 693)	(6 392)	(2 214 085)	(1 797 408)	-	(1 797 408)	3
Валовая прибыль (убыток)	2100	504 540	(6 392)	498 148	393 266	-	393 266	3
Прибыль (убыток) от продаж	2200	125 131	(6 392)	118 739	144 514	-	144 514	3
Прочие доходы	2340	39 559	(14 461)	25 098	12 545	-	12 545	2
Прочие расходы	2350	(60 458)	14 461	(45 997)	(71 686)	-	(71 686)	2
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	108 664	(6 392)	102 272	86 356	-	86 356	
<i>Налог на прибыль</i>	<i>2410</i>	<i>(34 695)</i>	<i>(724)</i>	<i>(35 419)</i>	<i>(1 429)</i>	<i>(6 170)</i>	<i>(7 599)</i>	<i>1</i>
отложенный налог на прибыль	2412	13 118	(724)	12 394	16 224	(6 170)	10 054	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	73 969	(7 116)	66 853	82 655	(6 170)	76 485	1, 3

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2021 год			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Поступления, всего	4110	2 760 634	(6 426)	2 754 208	4
прочие поступления	4119	12 367	(6 426)	5 941	4
Платежи, всего	4120	(2 674 664)	6 426	(2 668 238)	4
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 442 511)	6 426	(2 436 085)	4

Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, утверждение будет осуществлено в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества:

127273, г. Москва, ул. Отрадная, дом 2Б, стр. 1, помещение № 3.11, офис № 02, этаж 3.

Основной вид деятельности:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией, код ОКВЭД 46.46.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно, в следующих городах: г. Санкт-Петербург, г. Челябинск, г. Самара, г. Омск, г. Волгоград, г. Екатеринбург, г. Краснодар, г. Новосибирск, г. Ростов-на-Дону, г. Тюмень, г. Ставрополь и г. Москва.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 97 человек (2020 год: 97 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021 года учредителями Общества являются:

- компания Lotus Flower Holding B.V. (Нидерланды) – доля в уставном капитале 99%. Участниками компании Lotus Flower Holding B.V. по состоянию на 31 декабря 2021 года являются компании Essilor Nederland Holding B.V. (Нидерланды) (75%) и Heritian Enterprises limited (25%), принадлежащие группе Essilor Luxottica;
- ООО «Эссилор-ЛУЙС-Оптика» - доля в уставном капитале 1%.

В результате слияния групп Essilor и Luxottica в 2018 году Генеральным директором и председателем объединенного предприятия EssilorLuxottica стал Леонардо Дель Веккио, таким образом, бенефициарным владельцем ООО «Компания Гранд Вижн» с 2018 года является Леонардо Дель Веккио, имеющий возможность контролировать действия Общества через голосующие права.

09 апреля 2018 года единственный участник Общества принял решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации. 17 апреля 2018 года полномочия единоличного исполнительного органа Общества были переданы Управляющей организации ООО «ЕГРМ», в лице его Генерального директора, Короля Вадима Вадимовича. ООО «ЕГРМ» являлось единоличным исполнительным органом Общества до 27 декабря 2021 года.

С 28 декабря 2021 года исполнительные органы Общества представлены следующим образом:

- Щурова Ольга Петровна, Генеральный директор Общества;
- Спиридонов Андрей Владимирович, исполнительный директор Общества.

Совет директоров Общества, избранный 30 ноября 2021 года, был представлен следующим образом:

ФИО	Позиция в Совете директоров
Король В.В.	Член Совета директоров с 30 ноября 2021 года
Щурова О.П.	Член Совета директоров с 30 ноября 2021 года
Ионин А.Д.	Член Совета директоров с 30 ноября 2021 года

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал

Курсы валют:

Валюта	на 31.12.2021, руб.	на 31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

2.5. Нематериальные активы (“НМА”)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА:

- не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования НМА

- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Произведения искусства (видеофильм, ролики)	10
Дизайн-проект витрины Nikon	1,1
Сайт для заказов линз	5
Слоган Nikon	2,7
Кейвижуал Nikon	2,7
Иллюстрации, эскизы, анимация	2

- В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

Признание основных средств:

Лимит признания объектов основными средствами составляет 40 тыс. руб. за единицу.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Офисное оборудование	2-10
Стеллажи	5-7
Офтальмологическое оборудование	2-5
Витрины, световые панели, шкафы	2-5

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

Оценка при приобретении/изготовлении:

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Изменений способов оценки запасов в отчетном периоде не было.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Общество реализует товары, как без НДС, так и с НДС, организовано ведение отдельного учета «входного» НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях (п.4 ст.170 НК РФ).

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Прочие платежи (текущая деятельность) включают в себя: ввозную таможенную пошлину, страховую премию по договорам, услуги банков и прочее.
- Сальдо НДС, включающее расчеты с бюджетом по НДС, НДС, уплаченный поставщикам, и НДС, полученный от покупателей, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций как прочие платежи или прочие поступления.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на прочие, либо на коммерческие расходы в зависимости от вида обязательства.

2.11. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- Поступления за услуги ответственного хранения;
- Прочие.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- курсовые разницы;
- проценты по займам выданным; проценты по депозитам;
- оприходование товаров по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг:

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги.

2.12. Дебиторская задолженность

Дебиторская 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.

2.13. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, с приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с оказанием услуг мастерской:

- стоимость приобретения товаров;
- коммерческие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальный для взыскания;
- курсовые разницы;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- прочие расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Создаются следующие резервы и оценочные обязательства:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета N 34н) создается в отношении дебиторской задолженности с высокой степенью вероятности ее непогашения. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.
- оценочное обязательство под неиспользованные отпуска, создается на основании количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, умноженного на средний дневной заработок работника, с добавлением суммы страховых взносов в отношении полученного остатка;
- оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам по результатам работы в предыдущем году создается на основании положения о премировании;
- резерв под премию покупателям за объем закупок текущего года создается на основании дополнительных соглашений к договору поставки.

2.14. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.16. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с учетной политикой на 2020 год вносились в связи с вступлением с 01 января 2021 года в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 применяются перспективно и не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, СПИ и метода амортизации, порядка списания переоценки, обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее не существовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 года N 224н переносит срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 года.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, за исключением ФСБУ 25/2018, влияние которого изучается Обществом на дату составления настоящей отчетности.

Общество не применяло досрочно стандарты, вступающие в силу с 1 января 2022 года.

2.17. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за 2020 год были внесены изменения в связи с обнаружением существенных ошибок, а также в целях повышения ценности информации, содержащейся в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода:

тыс. руб.			
№ кор-ки	Описание	31.12.2020	2020 год
1	Уточнение суммы отложенных налоговых активов	6 170	6 170

Эффект указанной корректировки на финансовую отчетность раскрыт ниже:

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.					
Наименование показателя	Код	31.12.2020			
		До изменений	Изменения	После изменений	№ кор-ки
Отложенные налоговые активы	1180	17 328	(6 170)	11 158	1
Итого по разделу II	1100	26 665	(6 170)	20 495	1
БАЛАНС	1600	972 083	(6 170)	965 913	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(215 595)	(6 170)	(221 765)	1
Итого по разделу III	1300	284 024	(6 170)	277 854	1
БАЛАНС	1700	972 083	(6 170)	965 913	1

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.					
Наименование показателя	Код	2020 год			
		До изменений	Изменения	После изменений	№ кор-ки
Налог на прибыль	2410	(1 429)	(6 170)	(7 599)	1
Отложенный налог на прибыль	2412	16 224	(6 170)	10 054	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	82 655	(6 170)	76 485	1

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Начислено амортизации (п. 16)	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Сайт	2021	1 310	(746)	564	(151)	1 310	(897)	413
	2020	1 310	(596)	714	(150)	1 310	(746)	564
Видео	2021	310	(282)	28	(28)	310	(310)	-
	2020	310	(245)	65	(37)	310	(282)	28
Прочее	2021	1 157	(1 029)	128	(118)	1 157	(1 147)	10
	2020	1 157	(812)	345	(217)	1 157	(1 029)	128
Итого	2021	2 777	(2 057)	720	(297)	2 777	(2 354)	423
	2020	2 777	(1 653)	1 124	(404)	2 777	(2 057)	720

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Данные о составе и движении основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации (п. 16)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Офтальмологическое оборудование	2021	1 656	(1 223)	433	93	-	-	(85)	1 749	(1 308)	441
	2020	1 365	(1 271)	94	434	(143)	55	(7)	1 656	(1 223)	433
Офисное оборудование	2021	10 184	(8 799)	1 385	2 143	(89)	88	(1 278)	12 238	(9 989)	2 249
	2020	13 249	(11 277)	1 972	1 333	(4 398)	4 376	(1 898)	10 184	(8 799)	1 385
Витрины, световые панели, шкафы	2021	4 096	(465)	3 631	1 317	-	-	(919)	5 413	(1 384)	4 029
	2020	1 379	(155)	1 224	2 717	-	-	(310)	4 096	(465)	3 631
Стеллажи	2021	371	(371)	-	-	-	-	-	371	(371)	-
	2020	443	(418)	25	-	(72)	58	(11)	371	(371)	-
Прочие основные средства	2021	179	(179)	-	-	-	-	-	179	(179)	-
	2020	179	(179)	-	-	-	-	-	179	(179)	-
Основные средства, не введенные в эксплуатацию (офисное оборудование)	2021	2 906	-	2 906	-	-	-	-	2 906	-	2 906
	2020	2 906	-	2 906	-	-	-	-	2 906	-	2 906
Итого	2021	19 392	(11 037)	8 355	3 553	(89)	88	(2 282)	22 856	(13 231)	9 625
	2020	19 521	(13 300)	6 221	4 484	(4 613)	4 489	(2 226)	19 392	(11 037)	8 355

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составляет 10 496 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 7 998 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 6 594 тыс. руб.).

Данные о составе и движении доходных вложений в материальные ценности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации (п. 16)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Офтальмологическое оборудование	2021	-	-	-	298	-	-	-	298	-	298
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрины, световые панели, шкафы	2021	-	-	-	1 263	-	-	-	1 263	-	1 263
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2021	-	-	-	1 561	-	-	-	1 561	-	1 561
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Данные о составе арендованных основных средств приведены в таблице ниже:

						тыс. руб.	
Наименование показателя	Арендодатель	Адрес	Площадь	Срок окончания аренды	2021 год	2020 год	
Офис и склад	Мела ООО	г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 14Г, стр.1	478.9 м2	31.08.2022	5 729	4 453	
Офис	Эссилор-Луйс Оптика ООО	г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр.1, помещение №3.11	158.3 м2	31.10.2022	4 056	3 453	
Офис	Эссилор-Луйс Оптика ООО	г. Омск, ул. Лермонтова, д. 24	15.7 м2	28.02.2022	274	-	
Нежилое помещение	Марков Алексей Валентинович ИП	г. Екатеринбург, ул. Тверитина, д. 34, секция.7, помещение 1го этажа	183.3 м2	31.08.2022 (автопродлонгация)	1 560	1 512	
Нежилое помещение	ОПТИК-КЛУБ ООО	г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 14Г, стр.1	150 м2	31.08.2022	1 171	971	
Нежилое помещение	Белалова Татьяна Александровна ИП	г. Краснодар, ул. Кузнечная, д. 23	76.69 м2	31.03.2021	243	804	
Нежилое помещение	Белалов Александр Насимович ИП	г. Краснодар, ул. Кузнечная, д. 23	110.49 м2	31.01.2022	729	-	
Нежилое помещение	ВОЛГА-ТЕРМИНАЛ ООО	г. Самара, ул. Дыбенко, д. 120 «А», 1 этаж, комн. №№52-62	115.7 м2	30.09.2022	764	764	
Нежилое помещение	Бабичев Александр Васильевич ИП	г. Волгоград, ул. Хрустальная, 4Г	103.5 м2	31.05.2022	596	596	
Нежилое помещение	Корень Иван Владимирович ИП	г. Ростов-на-Дону, ул. Рябышева, 68б	1333 м2	31.03.2022	999	820	
Нежилое помещение	САЛЮТ-МАГ ООО	г. Челябинск, ул. Косарева, д.52	118.4 м2	30.09.2022	411	453	
Нежилое помещение	Барабаш Михаил Федотович	г. Тюмень, проезд Солнечный, дом 22/25, 1й этаж	66.2 м2	31.08.2021	540	530	
Нежилое помещение	Олизко Е.Б. ИП	г. Омск, 644122, ул. Орджоникидзе, д.83	80 м2	26.09.2020	-	324	
Нежилое помещение	УК Нептун ООО	г. Санкт-Петербург, 190013, Рузовская ул, д8, литер Б	50.9 м2	автопродлонгация	664	523	
Нежилое помещение	Конарев Виталий Владимирович ИП	г. Ставрополь, ул. Гражданская, д.8 офис 203,212	53.8 м2	31.07.2021	117	185	
Нежилое помещение	Леонтьева Д. А. ИП	г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д.61	120.5 м2	30.09.2020	-	730	
Нежилое помещение	Яценко Александр Дмитриевич ИП	г. Новосибирск, Красный проспект, д. 153 Б	168.3 м2	31.07.2022	1 300	295	
Итого					19 153	16 413	

Информация о балансовой стоимости арендованного имущества в договорах аренды отсутствует. В таблице выше представлена сумма арендной платы за год.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

				тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019			
Программное обеспечение	184	262	2 788			
Итого	184	262	2 788			

7. ЗАПАСЫ

Данные о составе и изменении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под обесценение запасов	Остаточная стоимость	Себестоимость					Резерв под обесценение запасов		Себестоимость	Резерв под обесценение запасов	Остаточная стоимость
					Поступление	Реализация	Расходы по обычным видам деятельности	Списание	Оборот запасов в междувидами	Начисление резерва (п. 17)	Использование резерва			
Материалы	2021	7 130	-	7 130	16 786	-	(13 196)	-	1 265	-	-	11 985	-	11 985
	2020	6 834	-	6 834	2 769	-	(3 021)	-	548	-	-	7 130	-	7 130
Товары	2021	342 584	(30 850)	311 734	2 244 232	(2 214 085)	-	(21 589)	(1 265)	(3 621)	-	349 877	(34 471)	315 406
	2020	306 592	(52 764)	253 828	1 856 873	(1 797 408)	-	(22 925)	(548)	-	21 914	342 584	(30 850)	311 734
Итого	2021	349 714	(30 850)	318 864	2 261 018	(2 214 085)	(13 196)	(21 589)	-	(3 621)	-	361 862	(34 471)	327 391
	2020	313 426	(52 764)	260 662	1 859 642	(1 797 408)	(3 021)	(22 925)	-	-	21 914	349 714	(30 850)	318 864

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	539 608	551 537	608 993
Авансы, выданные поставщикам	12 476	5 661	4 072
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 958	3 957	1 435
Расчеты по налогам и сборам	200	156	557
Прочая дебиторская задолженность	872	673	474
Итого дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам	557 114	561 984	615 531
Резервы сомнительных долгов	(18 635)	(27 158)	(43 932)
Итого	538 479	534 826	571 599

Данные о движении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

Период	На начало периода	Признано (п. 17)	Использовано	Списано как излишне начисленное (п. 17)	На конец периода
2021 год	27 158	-	-	(8 523)	18 635
2020 год	43 932	2 315	(19 089)	-	27 158

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные банковские депозиты - рубли	88 200	90 000	26 270
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	3 806	785	3 147
Денежные переводы в пути (эквайринг)	9	-	-
Итого	92 015	90 785	29 417

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 140	443	367
Расходы будущих периодов (неисключительные лицензии на программы для ЭВМ)	112	325	58
Денежные документы	-	22	-
Итого	1 252	790	425

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Состав и движение капитала представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31.12.2019	4 100	495 519	(298 250)	201 369
Чистая прибыль	-	-	76 485	76 485
На 31.12.2020	4 100	495 519	(221 765)	277 854
Чистая прибыль	-	-	66 853	66 853
На 31.12.2021	4 100	495 519	(154 912)	344 707

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года единственным участником Общества являлась компания Лотус Флауэр Холдинг Б.В. В 2021 году 1% доли в Обществе приобрело ООО «Эсилор-ЛУЙС-Оптика».

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

Добавочный капитал сформирован за счет дополнительных взносов участника, сделанными в 2014-2016 году.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2020-2021 годы.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2020 и 2021 годах представлены необеспеченным займом, полученным в 2020 году от компании Эссилор Интернасьональ С.А. на срок до 22 июня 2021 года под 6,31% годовых.

Движение займов представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Основная сумма	Проценты	Итого
На 31.12.2019	-	-	-
Поступление	80 000	-	80 000
Проценты к уплате (п. 17)	-	2 692	2 692
На 31.12.2020	80 000	2 692	82 692
Поступление	-	-	-
Проценты к уплате (п. 17)	-	1 163	1 163
Погашение	(80 000)	(3 855)	(83 855)
На 31.12.2021	-	-	-

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	520 439	555 144	608 309
Расчеты по налогам и сборам	12 863	14 229	2 048
Авансы, полученные от покупателей	8 152	2 727	3 431
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 930	4 060	1 923
Прочая кредиторская задолженность	3 762	102	4 453
Итого	549 146	576 262	620 164

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Состав и движение оценочных обязательств представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период			На конец периода
			Признано	Использован о	Списано как избыточная сумма (п. 17)	
Резерв под премии сотрудникам	2021	10 298	35 125	(10 298)	-	35 125
	2020	27 856	10 298	(27 856)	-	10 298
Резервы отпусков	2021	8 339	14 915	(11 116)	(1 119)	11 019
	2020	6 281	11 786	(9 193)	(535)	8 339
Резерв под премии покупателям	2021	9 829	34 494	(9 272)	-	35 051
	2020	17 200	9 829	(15 296)	(1 904)	9 829
Резерв под возврат товаров от покупателей	2021	-	18 876	-	-	18 876
	2020	-	-	-	-	-
Прочие резервы	2021	169	170	(166)	(3)	170
	2020	-	169	-	-	169
Итого	2021	28 635	103 580	(30 852)	(1 122)	100 241
	2020	51 337	32 082	(52 345)	(2 439)	28 635

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут полностью использованы в 2022 году.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующий показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	102 272	86 356
Постоянные разницы	74 822	(48 360)
Временные разницы	61 969	50 270
Прибыль по данным налогового учета	239 063	88 266
<i>Ставка налога на прибыль</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	(20 455)	(17 271)
Постоянный налоговый расход/доход	14 964	(9 672)
Отложенный налог, включая:	12 394	10 054
<i>Изменение отложенных налоговых активов</i>	<i>12 617</i>	<i>9 900</i>
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(223)</i>	<i>154</i>
Текущий налог на прибыль	(47 813)	(17 653)

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	Изменение за 2021 год	31.12.2020	Изменение за 2020 год	31.12.2019
ОНА на оценочные обязательства	20 048	14 321	5 727	4 469	1 258
ОНА на резерв по сомнительным долгам	3 727	(1 704)	5 431	5 431	-
Итого отложенный налоговый актив	23 775	12 617	11 158	9 900	1 258
ОНО на прочие временные разницы	(693)	(223)	(470)	154	(624)
Итого отложенное налоговое обязательство	(693)	(223)	(470)	154	(624)

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год			2020 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оптовая торговля медицинскими изделиями и сопутствующими товарами	2 799 131	(2 214 085)	585 046	2 226 775	(1 797 408)	429 367
Услуги хранения	7 760	-	7 760	2 696	-	2 696
Услуги доставки	4 439	-	4 439	1 721	-	1 721
Прочие услуги	330	-	330	16	-	16
Оценочное обязательство по возвратам товара от покупателей (п. 14)	(18 876)	-	(18 876)	-	-	-
Премии покупателям	(80 551)	-	(80 551)	(40 534)	-	(40 534)
Итого	2 712 233	(2 214 085)	498 148	2 190 674	(1 797 408)	393 266

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	161 682	109 116
Маркетинговые/рекламные расходы	55 787	15 562
Отчисления на социальные нужды	44 366	37 092
Логистика и дистрибуция	42 576	30 267
Аренда (п. 5)	19 153	16 413
ИТ-расходы	16 554	8 277
Материальные затраты	13 196	3 021
Командировочные расходы	10 905	4 288
Услуги по ведению бухгалтерского, налогового, кадрового учета и ИТ-поддержке	5 352	2 560
Расходы по выплате комиссионного вознаграждения	3 420	1 014
Амортизационные отчисления (пп. 4-5)	2 579	2 630
Расходы на добровольное медицинское страхование	2 149	996
НДС, списанный на расходы	-	8 983
Прочие затраты	1 690	8 533
Итого	379 409	248 752

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Ниже приведена информация о доходах и расходах:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 8)	8 523	-	-	(2 315)
Возвраты покупателей, относящиеся к реализации прошлых лет	8 111	(16 188)	8 350	(12 283)
Проценты к получению/уплате (п. 12)	5 595	(1 163)	3 675	(2 692)
Оприходование запасов по результатам инвентаризации	3 179	-	1 215	-
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	1 650	(565)	79	(321)
Курсовые разницы	1 321	(154)	23	(40 497)
Списание излишне начисленных оценочных обязательств (п. 14)	1 122	-	2 439	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	15	-	-	(10 497)
Списание неликвидных запасов и недостач по результатам инвентаризации	-	(21 589)	-	(1 011)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов (п. 7)	-	(3 621)	-	-
НДС списанный и НДС, начисленный при безвозмездной передаче	-	(2 900)	-	(946)
Прочее	1 177	(980)	439	(3 816)
Итого	30 693	(47 160)	16 220	(74 378)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основное хозяйственное общество						
1.	Лотус Флауэр Холдинг Б.В	Нидерланды	Владеет 99% Уставного капитал Общества	99%	100%	100%
Юридические лица, контролирующие Общество						
1.	ООО «Эссилор ЛУЙС-Оптика»	Россия	Владеет 1 % Уставного капитал Общества	1%	-	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества						
1.	Essilor Nederland Holding B.V.	Нидерланды	Essilor Nederland Holding B.V. имеет 75% общего количества голосов Lotus Flower B.V.	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
2.	Heritian Enterprises Limited	Кипр	Heritian Enterprises limited имеет 25% общего количества голосов Lotus Flower B.V.	-	-	-
3.	Эссилор Интернасьональ С.А.	Франция	Эссилор Интернасьональ С.А. имеет 100% общего количества голосов - Essilor Nederland Holding B.V.	-	-	-
Основной управленческий персонал						
1.	Король В.В.	Россия	Генеральный директор управляющей компании ООО «ЕГРМ» (до 27.12.2021)	-	-	-
2.	Щурова О.П.	Россия	Генеральный директор Общества (с 28.12.2021)	-	-	-
3.	Спирidonов А.В.	Россия	Исполнительный директор Общества (с 28.12.2021)	-	-	-
В том числе, члены совета директоров						
1.	Король В.В.	Россия	Член Совета директоров с 30 ноября 2021	-	-	-
2.	Щурова О.П.	Россия	Член Совета директоров с 30 ноября 2021	-	-	-
3.	Ионин А.Д.	Россия	Член Совета директоров с 30 ноября 2021	-	-	-
Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Общество						
1.	ООО «ЕГРМ»	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, Управляющая компания (до 27.12.2021)	-	-	-
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество						
1.	ООО «Оптик-Клуб»	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

Операции со связанными сторонами (без НДС)

тыс. руб.

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Юридические лица, контролирующее Общество	Преобладающие хозяйственные общества	Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Общество	Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество
За 2021 г.					
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	12 498	-	-	565
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	(221 028)	(29 217)	(156 850)	(1 856 732)
Приобретение основных средств, материалов	-	(86)	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	(1 163)	-	-
За 2020 г.					
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	20	5 299
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	(694)	(328 843)	(1 520 526)

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Юридические лица, контролирующее Общество	Преобладающие хозяйственные общества	Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Общество	Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество
Приобретение основных средств, материалов	-		-	-	(124)
Проценты по займам к уплате	-		(2 692)	-	-

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Юридические лица, контролирующее Общество	Преобладающие хозяйственные общества	Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на аудируемое лицо	Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество
31.12.2021					
Дебиторская задолженность	-	2 558	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	(87 670)	(27 525)	(25 401)	(367 313)
31.12.2020					
Дебиторская задолженность	-	-	-	5	1 890
Кредиторская задолженность	-	-	(1 410)	(153 558)	(391 563)
Займы полученные (тело займа)	-	-	(80 000)	-	-
Займы полученные (начисленные проценты)	-	-	(2 692)	-	-
31.12.2019					
Дебиторская задолженность	-	-	-	303	705
Кредиторская задолженность	-	-	-	(199 741)	(401 146)

В 2020 – 2021 году денежные потоки с основным хозяйственным обществом отсутствовали.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

С 17 апреля 2018 года по 27 декабря 2021 года функции единоличного исполнительного органа Общества выполняла Управляющая организация ООО «ЕГРМ» в лице Генерального директора Короля В.В. Общество не выплачивало Генеральному директору Управляющей организации отдельного денежного вознаграждения, связанного с оплатой труда. Вознаграждение ООО «ЕГРМ» за управление в 2021 году составило 480 тыс. руб. без НДС (2020 год: 480 тыс. руб.). Долгосрочные составляющие вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, не раскрыты за период с даты вступления в должности (с 28 декабря 2021 года) ввиду незначительности сумм.

Вознаграждения членам Совета директоров за их деятельность в этом качестве в 2021 не объявлялись и не выплачивались.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов отсутствуют гарантии и обеспечения, выданные или полученные Обществом, в отношении обязательств третьих лиц.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

21.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

Общество подвержено финансовым, страновым и региональным рискам.

21.2. Механизм управления рисками.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Способ управления рисками в 2021 году не поменялся по сравнению с 2020 годом.

21.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

21.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и реализации товаров в иностранной валюте, отличной от рубля. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

21.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с установленными Обществом политикой, процедурами и системой контроля. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество создало резерв по сомнительным долгам в сумме 18 635 тыс. руб. в отношении просроченной дебиторской задолженности.

21.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

21.3.4. COVID-19

В течение 2020-2021 года Общество столкнулось с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с пандемией, возникшей из-за COVID-19.

В 2021 году по всему миру началась общемировая вакцинация. Темпы вакцинации в России крайне низкие, что является одним из сдерживающих факторов по преодолению пандемии и восстановлению экономики. Правительство РФ стремится использовать все возможные методы и способы, способствующие максимально быстрой вакцинации населения и формированию коллективного иммунитета по стране. Однако постоянная мутация вируса, низкий уровень вакцинации среди населения не позволяют рассчитывать на быстрое решение проблемы с COVID-19 и возврату к допандемийным уровням в экономике. Тем не менее, в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдает рост выручки Общества.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

- с поставщиками согласовываются меры по оптимизации расходов;
- оптимизированы бюджет маркетинга, бюджеты на командировочные расходы и корпоративные мероприятия;
- прогнозные финансовые результаты и прогнозы по движению денежных средств тестируются на постоянной основе на различные данные выхода страны с карантина/изменения объема продаж;
- внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

21.3.5. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 344 707 тыс. руб., 277 854 тыс. руб. и 201 369 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

21.4. Другие виды рисков

21.4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

21.4.2. Страновые и региональные риски

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.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

21.4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

- 1) 21 февраля 2022 года Президент РФ признал независимость Донецкой и Луганской народных республик. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине.

Данные событие оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира. На российской фондовой бирже произошло резкое и значительное снижение индексов РТС, московской биржи, акций крупнейших банков и промышленных компаний на 30-50%. Мосбиржа была вынуждена несколько раз приостанавливать торги из-за резкого падения котировок. Центральный Банк РФ для стабилизации ситуации на финансовых рынках принял решение о валютных интервенциях, запрете коротких продаж.

В свою очередь странами НАТО анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных отраслей экономики. Санкции введены против крупнейших банков России: Сбербанк, ВТБ, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк; введены ограничения на экспорт отдельных высокотехнологичных товаров (полупроводники, компьютеры, датчики и проч.). Кроме того, США, Великобритания и страны Европейского союза отметили, что санкции не носят окончательный характер, а будут постоянно дополняться и уточняться с целью максимального ограничения возможностей России в использовании ресурсов мировой экономики.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

- 2) 17 марта 2022 года в соответствии с договором купли-продажи 99% доля участия в Обществе перешла от Лотус Флауэр Холдинг Б.В. к Эссилор Интернасьональ С.А.

Генеральный директор

Щурова О.П.