

ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛИНЗЫ ХОЙЯ РУС» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Линзы Хойя Рус» (далее – ООО «Линзы Хойя Рус», «Общество») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № № 1157746811452 от 31.08.2015).

Юридический и фактический адрес: 127273, город Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 7.

Контролирующей стороной Общества является Корпорация Хойя (Япония), акции которой размещены на Токийской фондовой бирже.

Физические лица с долей владения более 25% отсутствуют.

Основным видом деятельности ООО «Линзы Хойя Рус» является оптовая торговля линзами для коррекции зрения. Общество осуществляет также лицензируемый вид деятельности по изготовлению и ремонту оправ для линз в соответствии с Лицензией Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения № ФС-99-04-005889 от 20.08.2018г.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 87 и 89 человек, соответственно.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется собственным Отделом Бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Бухгалтерский учет ведется на основании компьютерного метода обработки учетной информации с использованием компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2021 года чистая прибыль составила 66 180 тыс.руб., в течение 2020 года чистый убыток а составил 86 217 тыс. руб, а стоимость чистых активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов была меньше величины уставного капитала Общества. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности за отчетный период- отрицательное, за предыдущий период- положительное. Указанные факторы свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Общество в настоящий момент находится в стадии активного развития, наращивает клиентскую базу с целью расширения рынка и получения прибыли в будущем. Краткосрочные обязательства Общества в основном представлены задолженностью перед компаниями Группы Хойя.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превысили ее оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон составила 218,582 тыс. руб. Руководство Общества профинансировало дефицит оборотного капитала путем продления сроков погашения займов от связанных сторон до марта 2023 года. Также сокращение дефицита оборотных средств будет достигаться за счет роста объемов продаж.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация товаров проведена по состоянию на 19 декабря 2021 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 16 декабря 2020 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Общества за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет запасов

Обществом принято решение о применении нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно с 01.01.2021.

В соответствии с ФСБУ 5/2019, Общество учитывает в составе запасов следующие активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации, при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Применение нового стандарта не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В случае необходимости доработки запасов до состояния, пригодного к использованию, затраты на такое доведение также учитываются в составе фактической себестоимости этих запасов.

Ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика учитываются в стоимости запасов, если они превышают 5 процентов от их стоимости запасов.

Проценты по заёмным средствам отражаются в состав фактических затрат на приобретение запасов только при условии, что из договора займа (кредита и т.п.) не однозначно следует, что средства привлекаются на приобретение запасов, кроме того, расходы на оплату процентов должны быть произведены до момента оприходования организацией соответствующих запасов.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие

полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с положениями ФСБУ 5/2019, в связи с изменением со временем потребительских свойств и спроса, что влечет уменьшение будущих экономических выгод от продажи товаров, организацией создается резерв под обесценение их стоимости по каждой единице номенклатуры.

Резерв при наличии оснований создается на последний день отчетного периода.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Инвентаризации дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного года.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно по итогам инвентаризации.

Сумма резерва по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- - сомнительная задолженность со сроком возникновения до 30 календарных дней не включается в резерв;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 31 до 60 календарных дней - включается в размере 25 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 61 до 90 календарных дней - включается в размере 50 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 91 до 120 календарных дней - включается в размере 75 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 120 календарных дней - включается в размере 100 процентов от суммы выявленной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы признаются в составе отчета о финансовых результатах.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В марте 2022 год Общество подало бухгалтерскую отчетность за 2021 год в налоговую инспекцию. После подачи отчетности, но до утверждения бухгалтерской отчетности за 2021 год участниками Общества руководством был проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2021 год. По результатам аудита руководство Общества внесло изменения в указанную отчетность. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 30.03.2022. Эффект от внесенных корректировок представлен ниже:

1. в строках Отчета о финансовых результатах за 2020 год: 2110 «Выручка»; 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	Код	За 2020 год Данные до внесения изменений	За 2020 год -Данные после внесения изменений	Изменение
Выручка	2110	746,036	742,222	(3,814)
Прочие расходы	2350	136,539	132,725	(3,814)

2. в строках Бухгалтерского баланса за 2021 год: 1190 «Прочие внеоборотные активы»; 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Долгосрочные заемные средства», 1510 «Краткосрочные заемные средства»:

Наименование показателя	Код	За 2021 год Данные до внесения изменений	За 2021 год Данные после внесения изменений	Изменение
Прочие внеоборотные активы	2110	6,241	3,953	(2,288)
Дебиторская задолженность	1230	121,466	123,754	2,288
Долгосрочные заемные средства	1410	218,582	-	(218,582)
Краткосрочные заемные средства	1510	-	218,582	218,582

в строках Отчета о финансовых результатах за 2021 год: 22340 «Прочие доходы»; 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	Код	За 2021 год Данные до внесения изменений	За 2021 год Данные после внесения изменений	Изменение
Прочие доходы	2340	40,539	38,849	(1,689)
Прочие расходы	2350	23,937	22,248	(1,689)

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов в составе НМА отражены учтенные на счете 8.05 «Приобретение НМА» права на дизайн оформления помещения., который еще не был принят в эксплуатацию, стоимость которого составила 240 тыс.руб. и 430 тыс.руб. соответственно.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	37,222	26,280	(9,918)	53,584
Прочее оборудование	10,624	600	(1,810)	9,414
Итого	47,846	26,880	(11,728)	62,998

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	24,569	16,023	(3,370)	37,222
Прочее оборудование	10,520	1,114	(1,010)	10,624
Итого	35,089	17,137	(4,380)	47,846

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 2019 года
-------------------------	-----------	-------------------------	--------------------------

Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	25,258	15,706	9,809
Прочее оборудование	10,172	10,276	8,655
Итого	35,430	25,982	18,464

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в составе основных средств отражены вложения во внеоборотные активы, балансовая стоимость которых составила 6,751 тыс. руб., 3,991 тыс. руб. и 9,387 тыс. руб. соответственно.

Основные средства, полученные в аренду, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов по группам представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Офисные и нежилые помещения	77,848	60,712	60,712
Автомобили	19,285	14,902	13,361
Итого	97,134	75,614	74,073

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете по балансовой стоимости, указанной в договорах аренды либо по кадастровой стоимости на основании данных Росреестра.

5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости по основным группам доходных вложений в материальные ценности представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	31,753	1,746	(309)	33,190
Прочее оборудование	4,219	8,829	(427)	12,621
Итого	35,972	10,575	(736)	45,811

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	28,738	3,271	(256)	31,753
Прочее оборудование	3,947	524	(253)	4,219
Итого	32,685	3,795	(509)	35,972

Сумма накопленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	18,720	11,385	4,116
Прочее оборудование	2,936	1,538	648
Итого	21,657	12,923	4,764

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года

Обеспечительные платежи по договорам аренды	1,534	2,703	2,518
Неисключительные права на использование ПО	2,419	1,116	2,703
Итого	3,953	3,819	5,221

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы, выданные сторонним организациям	4,025	-	-
Итого финансовые вложения, в том числе:	4,025	-	-
Краткосрочной часть	2,100	-	-
Долгосрочная часть	1,925		

В составе финансовых вложений отражена сумма займа, выданного сторонней организации в 2021 году со сроком погашения 2022-2023.

В течение 2021 по выданному займу были начислены доходы (проценты) на общую сумму 27 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах

8. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	17,533	14,533	11,388
Готовая продукция и товары для перепродажи	122,096	105,323	95,885
Итого	139,629	119,856	107,272

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе имелись запасы, переданные на ответственное хранение по договорам консигнации на сумму 2,584 тыс. руб., 2,767 тыс. руб. и 2,278 тыс. руб. соответственно.

Движение резервов под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,035
Увеличение резервов	2,296
Использование резервов	(1,837)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,493
Увеличение резервов	3,869
Использование резервов	(570)
Баланс на 31 декабря 2021 года	6,792

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	108,549	80,816	78,066
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3,510	9,586	7,382
Авансы выданные	3,145	1,792	5,568
Расчеты с таможенной службой	1,937	2,264	1,423
Прочие	6,613	3,839	1,529
Итого	123,754	98,297	93,968

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	6,744
Увеличение резервов	549
Использование резервов	(3,623)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,670
Увеличение резервов	2,300
Использование резервов	(843)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,127

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Текущие счета в банках (рубли)	5,109	36,275	16,897
Текущие счета в банках (валюта)	83	1,090	511
Касса	-	-	1,419
Итого	5,192	37,365	16,897

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2021 года 7 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 годов – 7 000 тыс. руб.).

Учредителями общества и владельцами соответствующей доли в уставном капитале являются:

- Компания «ХОЙЯ ХОЛДИНГС Н.В» (Нидерланды) – 99,99%.
- Компания «ХОЙЯ ХОЛДИНГС (АЗИЯ) Б.В.» (Нидерланды) – 0,01%.

Добавочный капитал образован за счет вклада в имущество Общества, оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2021 года 61 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 – 61 000 тыс. руб.)

В целях увеличения размера чистых активов Общества, согласно Протоколу Внеочередного Общего собрания Участников Общества № 19/GM-2 от 27 Мая 2019 года, участники Общества уменьшили номинальную стоимость долей участников Общества с сохранением размеров долей всех Участников Общества. После уменьшения Уставного капитала утвердили номинальную стоимость долей участников Общества:

ХОЙЯ ХОЛДИНГС Н.В» (Нидерланды) – 99,99% - 6 999 тыс. руб.

ХОЙЯ ХОЛДИНГС (АЗИЯ) Б.В.» (Нидерланды) – 0,01% - 1 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	218,582	235,923	181,149
Итого заемные средства	218,582	235,923	181,149
За минусом краткосрочной части заемных средств	(218,582)	(235,923)	(41,604)
Итого долгосрочная часть заемных средств			139,545

В 2021, 2020 и 2019 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в Евро с процентными ставками 0,25% годовых и сроками погашения в 2020-2023 годах. Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют период более 1 года. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 22 «Связанные стороны».

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты) на общую сумму 687 и 546 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	145,469	203,783	138,661
Авансы полученные	11,743	7,111	9,410
Задолженность по налогам и сборам	269	1,381	3,385
Задолженность перед персоналом организации	-	65	30
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2,177	1,987	1,843
Прочая	63	142	214
Итого	159,721	214,469	153,543

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Премии покупателям	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	9,940	1,438	3,862	2,357	17,597
Увеличение резервов	12,676	1,494	12,915	12,064	39,150
Восстановление резервов	(2,410)	-	-	-	(2,410)
Использование резервов	(7,530)	(1,243)	(11,878)	(2,357)	(23,009)
Баланс на 31 декабря 2020 года	12,676	1,689	4,899	12,064	31,328
Увеличение резервов	13,873	2,711	14,194	33,406	64,185
Восстановление резервов	(1,818)	-	(275)	(1,080)	(2,898)
Использование резервов	(10,858)	(1,689)	(13,446)	(10,984)	(36,978)
Баланс на 31 декабря 2021 года	13,873	2,711	5,372	33,406	55,363

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Оптовая торговля линзами для коррекции зрения	1,179,313	804,082
Ретро бонусы	(173,630)	(74,772)
Сборка очков	3,423	3,033
Аренда, лизинг	15,327	9,462
Прочие виды деятельности	579	417
Итого	1 025,012	742,222

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	3,836	1,576
Амортизация	13,360	11,919
Расходы на оплату труда	8,858	6,819
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	2,592	1,959
Себестоимость товаров	501,329	359,575
Прочие затраты	3,335	2,299
Итого	533,310	384,147

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на оплату труда	115,687	94,630
Доставка товаров	49,824	42,103
Аренда имущества	30,950	25,604
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	30,076	25,319
Услуги интеркомпании	13,757	11,149
Командировочные расходы	20,435	10,590

Расходы на рекламу: образцы, выставки, конференции, печатные издания, и др.	16,367	23,619
Демонстрационные образцы	2,036	797
Резерв отпусков	10,874	10,361
Материальные расходы, сертификаты	13,027	8,697
Компенсация за использование личного транспорта	5,669	4,230
Амортизация	4,958	3,016
Услуги связи, почта, интернет, информационные и ИТ услуги	2,353	2,553
Услуги аутстафинга	4,821	3,671
Услуги коллекторов	1,175	995
Получение разрешительных документов	1,712	101
Юридические услуги	3,573	455
Представительские расходы	1,624	1,453
Резерв гарантия	2,711	1,494
Услуги комиссионеров, агентов	113	64
Расходы в связи с коронавирусом	424	902
Прочие затраты	15,124	12,171
Расходы на рекрутинг	4,000	-
Итого	351,290	283,974

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на оплату труда		
Расходы на оплату труда	24,285	18,361
Услуги связи, почта, интернет, ИТ услуги	7,630	5,993
Услуги юридические, консалтинг, прочие информационные	4,954	5,553
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	5,586	4,278
Услуги интеркампани	6,016	5,902
Командировочные расходы	966	1,111
Расходы на аренду	4,654	3,765
Резерв отпусков	2,034	1,869
Услуги аутстафинга	122	-
Амортизация	923	1,424
Аудиторские услуги	3,568	768
Подбор персонала	239	903
Сырье и материалы	365	54
Прочие	2,142	2,350
Итого	63,484	52,923

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовые разницы	31,639	1,257
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	46	107
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	2,061	1,139
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	1,837
Списание кредиторской задолженности	153	153
Доходы от реализации и выбытия основных средств	43	19
Резерв под выплату вознаграждений	2,093	2,410
Резервы по сомнительным долгам	653	834
Резервы под гарантийный ремонт	-	1,243
Прибыль (убыток) прошлых лет	1,783	3,765
Прочие	380	825
Итого	38,850	13,589

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	2,296
Резерв по сомнительным долгам	2,300	549
Резервы предстоящих расходов	-	12,064
Курсовые разницы	761	95,499
Списание выделенного НДС на прочие расходы	4,499	5,598
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6,851	4,477
Расходы на услуги банков	1,945	1,147
Обратный выкуп	139	799
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	2,104	2,974
Расходы прошлых периодов	2,847	-
Прочие	802	7,323
Итого	22,248	132,725

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	92,988	(97,649)
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль	(18,597)	19,530
Постоянные налоговые обязательства:		
Не учитываемые в целях налогообложения услуги		
Интеркомпании	4,188	3,410
Рекламные расходы	340	204
Аренда (лизинг)	334	1,266
Командировочные расходы	153	30
Расходы прошлых лет	24	97
Расходы по инвентаризации	673	595
Списание выделенного НДС на прочие расходы	840	943
Расходы на проведение корпоративных мероприятий, представительские	433	717
Компенсации сотрудникам	562	285
Материальная помощь	30	-
Списание ТМЦ, непригодных к продаже	9	160
Расходы на ремонт	333	-
Материальные расходы, списание ГСМ, расходы по авансовым отчетам, не подтвержденным документально	113	117
Расходы на сверхнормативные Проценты	114	-
Прочие	80	273
Итого	8,229	8,098
Изменение отложенных налоговых активов:		
Расходы будущих периодов	(16,517)	9,254
Амортизация	136	129
	161	-
Материалы		
по резерву по сомнительным долгам	292	(615)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	660	92

по прочим резервам	4,807	2,746
погашение убытков прошлых лет	-	-
Итого	(10,462)	11,606
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
Амортизация	170	174
Итого	170	(174)
Итого текущий налог на прибыль	16,517	

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

22.1 Связанными сторонами ООО «Линзы Хойя Рус» являются:

- Участники Общества:
 - Хойя Холдингс Н.В. Доля участия в уставном капитале Общества 99,99%;
 - Хойя Холдингс (Азия) Б.В. Доля участия в уставном капитале Общества 0,01%;
- Прочие связанные стороны:
 - Линзы Хойя Венгрия Зрт, Филиал Будапешт Румыния;
 - Линзы Хойя Венгрия Зрт;
 - Сейко Оптикал Европа ГмбХ;
 - Хойя Очковые Линзы Гы. МО ЗРт;
 - ФИЛИАЛ КОРПОРАЦИИ ХОЙЯ НИДЕРЛАНДЫ;
 - Линзы ХОЙЯ СЗ а.с.;
 - Пентакс Европа Гмбх;
 - Хойя Ленс Свиден АБ;
 - Линзы Хойя Тайданд Лтд;
 - Линзы Хойя Вьетнам Лтд;
 - Линзы Хойя Вьетнам Лтд Отделение Кванг Нгай;
 - Хойя Ленс (С) Пти Лтд.
 - ООО Пентакс Медикал Рус
- Основной управленческий персонал Общества.

22.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материнская компания - Хойя Холдингс Н.В.	687	546
Итого	687	546

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Хойя Холдингс Н.В.	250,490	154,917
Прочие связанные стороны	270,146	230,065
Итого	520,636	384,982

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Линзы Хойя Венгрия Зрт	-	1

Линзы Хойя Венгрия Зрт, Филиал Будапешт Румыния	21	-
Итого	21	1

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	1	-
Итого		-	1	-

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	66,103	95,987	89,873
Хойя Холдингс Н.В.	Приобретение товаров, работ, услуг	66,286	98,356	33,446
Итого		132,389	194,343	123,319

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с зависимыми или основными обществами

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Прочие связанные стороны		
От продажи продукции, товаров, работи услуг	20	-
На оплату товаров, работ, услуг	(273,443)	(229,668)
Хойя Холдингс Н.В.		
От продажи продукции, товаров, работи услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(276,261)	(100,252)

23. ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие платежи по текущей деятельности (статья 4129) в Отчете о Движении денежных средств за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расчет с подотчетными лицами	3,829	2,926
Расчеты с персоналом по прочим операциям	386	304
Расчеты по налогам и сборам	27,866	24,470
Расходы по услугам банков	1,406	645
Расходы на приобретение валюты	6,805	4,369
Итого	40,292	32,714

24. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили: Генеральный директор, Заместитель генерального директора, Финансовый директор, Руководитель Отдела закупок и Склада и Коммерческий директор. Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу составила 29,140 тыс. руб. (за 2020 год: 22,017 тыс. руб.) с учетом НДФЛ и страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

25. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЕ ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ ОБЩЕСТВА

В состав Совета директоров Общества в 2021 году входили:

ФИО	Должность	Период
Биль Жорж Анжель Луи Мария	Член Совета директоров Общества	06.10.18-16.08.24 Протокол общего собрания участников №21/GM-5 от 16.08.2021
Иан Остин Велс	Член Совета директоров Общества	06.10.18-16.08.24
Адриан Бадиу	Член Совета директоров Общества	06.10.18-16.08.24

Состав Правления в 2021 году:

ФИО	Должность	Период
Адриан Бадиу	Генеральный директор Общества	Приказ №09-19 от 15.02.2019
Новикова Лариса	Финансовый директор Общества	Приказ №90-19 от 14.10.2019

26. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Обществом заключен договор залога с заемщиком ООО Сити Оптика №01112021/01P от 01.11.2021 на залог всего имущества, в т.ч. залог товаров в обороте на сумму 2,171 тыс.руб. в т.ч. имущество, приобретенное в будущем за счет денежных средств, предоставленных заемщику по договору займа

27. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406
100 Японских иен	65.5097	71.4915	56.7032

28. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих

налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

29. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Пандемия COVID-19 вызвала временный спад в продажах очковых линз в апреле-мае 2020 года в связи с карантином и закрытием точек продаж, но после снятия ограничений Обществу удалось достаточно быстро восстановить и нарастить товарооборот, что в результате, принесло прирост 8,5% к выручке прошлого года.

В соответствии с указаниями Группы Хойя, руководство Общества внедрило программу сокращения затрат, которая включало в себя такие временные меры как, сокращение рабочего времени части сотрудников, отмена премий и выплат компенсационного характера, отмена и/или сокращение командировок и программ обучения, сокращение маркетингового бюджета, замораживание вакансий и инвестиций, а также мониторинг возможности применения Обществом мер поддержки, предусмотренных Правительством РФ во время кризиса, вызванного COVID-19.

Фактором, который может повлиять на финансовые результаты деятельности, является рост курсов валют Евро, Доллара США и Японской Йены по отношению к рублю РФ на валютном рынке, что принесет убытки от отрицательных курсовых разниц по кредиторской задолженности в валюте за поставленные товары (оказанные услуги), а также по полученным займам в валюте.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В последние несколько дней и недель вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Обществу своевременно удалось скорректировать

цепочки поставок продукции для обеспечения продолжения деятельности в РФ. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%, которую затем снизил до 14% и ожидается дальнейшее ее снижение.

Повышение валютного курса рубля к Евро в настоящее время положительным образом влияет на себестоимость продаваемой продукции и на финансовые результаты деятельности Общества.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Также в феврале 2022 года были заключены Приложения к действующим Договорам займа - Приложение №2 к Договору займа от 10.09.2018, Приложение № 6 к Договору займа от 10.06.2016, в соответствии с которыми, согласована новая дата погашения основной суммы займа и процентов – 31.03.2023г.

Генеральный директор

Адриан Бадиу

24 мая 2022 года