

ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛИНЗЫ ХОЙЯ РУС» ЗА 2022 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 также осуществляет вид деятельности по оказанию услуг собственными силами, услуги по изготовлению и ремонту оправ для линз, который в настоящий момент не лицензируется.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 102 и 87 человек, соответственно.

Организация бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в организации осуществляется собственным Отделом Бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в Компании 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1-УП от 31 декабря 2020 года, приказами № 1-УП и № 2-УП от 31 декабря 2021 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 Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2022 года чистая прибыль составила 99 777 тыс.руб., в течение 2021 года - 66 180 тыс. руб. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2022 превысила величину уставного капитала Общества. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности за отчетный период- положительное, за предыдущий период- отрицательное. 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 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон составила 158,506 тыс. руб. Руководство Компании планирует профинансировать дефицит оборотного капитала за счет роста объемов продаж и погасить займы в следующем году.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 18 декабря 2022 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 16 декабря 2020 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 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 сверхнормативно.

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

Обществом принято решение о применении нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 2022 года перспективно путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в отношении:

- активов, которые должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так;

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 рабочего плана счетов.

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.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
2	Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	линейным способом
4	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
6	Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом
7	Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом

Общество начисляет амортизацию основных средств ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании 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.

В отношении договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет запасов

Общество перешло на применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 2021 года перспективно.

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.

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 Компанией, 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки, связанные с возвратом денежных средств поставщикам и покупателям;
- денежные потоки, связанные с изменением величины влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано по строкам 4129 «Прочие платежи» и 4119 «Прочие поступления».

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, 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 себестоимость.

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 Компанией 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.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 28.03.2023 г. Причины составления

исправленной бухгалтерской отчетности – выявленные ошибки за отчетный и прошлый отчетный период и корректировка в связи с применением с 2022 года ФСБУ №6/2020 «Основные средства» и ФСБУ №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В марте 2023 года Общество подало бухгалтерскую отчетность за 2022 год в налоговую инспекцию. После подачи отчетности, но до утверждения бухгалтерской отчетности за 2022 год участниками Общества руководством был проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год. По результатам аудита руководство Общества внесло изменения в указанную отчетность. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 28.03.2023. Эффект от внесенных корректировок представлен ниже:

1. в строках Отчета о движении денежных средств за 2022 год и 2021 год: 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»; 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей», 4329 «прочие платежи - оплата расчетов по арендным платежам»:

Наименование показателя	Код	В 2022 году Данные до внесения изменений	В 2022 году -Данные после внесения изменений	Изменение
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1,112,993	1,093,560	(19,433)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	19,433	(19,433)
Платежи прочие платежи - оплата расчетов по арендным платежам	4329	0	20,450	20,450

2. в строках Отчета о движении денежных средств за 2022 год в части сравнительных показателей за 2021 год: 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»; 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»

Наименование показателя	Код	В 2021 году Данные до внесения изменений	В 2021 году -Данные после внесения изменений	Изменение
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1,023,144	1,007,816	(15,328)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	15,328	(15,328)

3. Также были внесены корректировки в сопоставимые показатели Баланса за 2020 год: строки 1150 «Основные средства»; 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1230 «Дебиторская задолженность» при ретроспективном переходе на ФСБУ №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как арендодателя.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	На 31 Декабря 2020 года				
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Основные средства	1150	25 855	7 588	33 443
3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	23 048	(23 048)	
	Итого по разделу I	1100	84 158	(15 460)	68 698
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Дебиторская задолженность	1230	98 297	15 460	113 757
	Итого по разделу II	1200	258 409	15 460	273 869
	БАЛАНС	1600	342 567	-	342 567

Корректировка сравнительных показателей в связи с переходом на новые стандарты

В связи с обязательным применением с 2022 года ФСБУ №6/2020 «Основные средства» и ФСБУ №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество единовременно скорректировало на начало 2022 балансовую стоимость основных средств и признало на 31 декабря 2021 года право пользования активами, дебиторская задолженность и арендные обязательства. В связи с чем, входящее сальдо по данным за 2021 год было изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе Общества за 2021 год в межотчетном периоде вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в том числе нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год, а также в Балансе за 2020 год. Эффект от внесенных корректировок в межотчетный период представлен ниже:

Изменения в строках Баланса за 2021 год: 1150 «Основные средства»; 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 Декабря 2021 года				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	34 319	66 519	100 838
Доходные вложения в материальные ценности	1160	24 154	(24 154)	
Прочие внеоборотные активы	1190	3 953	(1 534)	2 419
Итого по разделу I	1100	85 136	40 831	125 966
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	123 754	7 747	131 502
Итого по разделу II	1200	275 386	7 747	283 133
БАЛАНС	1600	360 522	48 578	409 099
ПАССИВ	Код			
Непокрытый убыток	1370	(142 639)	(3 446)	(146 085)
Итого по разделу III	1300	(74 639)	(3 446)	(78 085)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	31 866	31 866
Итого по разделу IV	1400	1 495	31 866	33 361
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	20 157	20 157
Итого по разделу V	1500	-	20 157	453 823
БАЛАНС	1700	360 522	48 577	409 099

Изменения в строках Актива Баланса за 2020 год: 1150 «Основные средства»; 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1230 «Дебиторская задолженность».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 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.

В 2022 году не было приобретения НМА. По ранее учтенному объекту продолжала начисляться амортизация и составила 29 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	42,995	4,739	(893)
Прочее оборудование	3,456	1,926	(853)

Итого	46,451	26,880	(11,728)
--------------	---------------	---------------	-----------------

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	37,222	26,280	(20,507)
Прочее оборудование	10,624	600	(7,768)
Итого	47,846	26,880	(28,275)

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	26,523	16,948	15,706
Прочее оборудование	4,698	1,437	10,276
Итого	31,221	18,385	25,982

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе основных средств отражено незавершенное строительство, балансовая стоимость которого составила 4,481 тыс.руб., 6,751 тыс. руб. и 3,991 тыс. руб. соответственно.

Арендованное имущество отражено в составе Основных средств как Права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Признанные права пользования активами на 31 декабря 2022 года 2021 годов, представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 года	31 декабря 2021 года
Офисные и нежилые помещения	114,270	43,166
Автомобили	21,937	10,392
Прочее оборудование	1,962	-
Итого	138,170	53,558

Сумма накопленной амортизации по арендованному имуществу (ППА) на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 года	31 декабря
Сумма накопленной амортизации		
Офисные и нежилые помещения	22,241	
Автомобили	4,231	
Прочее оборудование	618	
Итого	27,090	

С 2022 года в связи с Применением ФСБУ №6/020 «Основные средства», основные средства, передаваемые в операционную аренду включаются в строку 1150 Основные средства. Объекты, передаваемые в финансовую аренду (лизинг) не отражаются в составе основных средств.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств, передаваемых в операционную аренду представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	13,778	1,246	
Прочее оборудование	-	-	
Итого	13,778	1,246	15,024

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	31,753	1,746	(19,721)
Прочее оборудование	4,219	8,829	(13,048)
Итого	35,972	10,575	(32,769)

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств, передаваемых в операционную аренду на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	2,736	1,315	11,385
Прочее оборудование	-	-	1,538
Итого	2,736	1,315	12,923

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Обеспечительные платежи по договорам аренды	-	-	2,703
Неисключительные права на использование ПО	608	2,419	1,116
Итого	608	2,419	3,819

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Займы, выданные сторонним организациям	14,405	4,025	-
Итого финансовые вложения, в том числе:	14,405	4,025	-

Краткосрочной часть	4,765	2,100	-
Долгосрочная часть	9,640	1,925	

В составе финансовых вложений отражена сумма займов, выданных сторонним организациям со сроками погашения в 2023-2027 годах.
В течение 2022 по выданным займам были начислены доходы (проценты) на общую сумму 309 тыс.руб., в 2021 на сумму 27 тыс. руб. , которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

7. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	20,905	17,533	14,533
Готовая продукция и товары для перепродажи	124,452	122,096	102,556
Запасы, переданные на ответственное хранение	2,499	2,584	2,767
Итого	147,856	142,213	119,856

Движение резервов под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2020 года	3,493
Увеличение резервов	3,869
Использование резервов	(570)
Баланс на 31 декабря 2021 года	6,792
Увеличение резервов	10,971
Использование резервов	(2,698)
Баланс на 31 декабря 2022 года	15,066

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	104,770	108,549	80,816
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3,343	3,510	9,586
Авансы выданные	7,786	3,145	1,792
Расчеты с таможенной службой	2,736	1,937	2,264
Чистая инвестиция в аренду(лизинг)	3,727	7,747	15,460
Прочие	4,143	6,614	3,839
Итого	126,505	131,502	113,757

Срок действия договора инвестиции в аренду, учтенного в составе дебиторской задолженности, заканчивается 15 марта 2024 года, согласно условиям заключенного договора с арендатором.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,670
Увеличение резервов	2,300
Использование резервов	(843)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,127
Увеличение резервов	1,634
Использование резервов	(3,049)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3,712

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Текущие счета в банках (рубли)	76,417	5,109	36,275
Текущие счета в банках (валюта)	72	83	1,090
Касса	-	-	-
Итого	76,488	5,192	37,365

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2022 года 7 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 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 2022 года 61 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 61 000 тыс. руб.)

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	158,506	218,582	235,923
Итого заемные средства	158,506	218,582	235,923

В 2022, 2021 и 2020 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 2022 года составляют период менее 1 года. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 22 «Связанные стороны».

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	160,311	158,469	203,783
Авансы полученные	18,136	11,743	7,111
Задолженность по налогам и сборам	2, 373	269	1,381
Задолженность перед персоналом организации	125	-	65
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	2,177	1,987
Прочая	222	63	142
Итого	181,167	159,721	214,469

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Премии покупателям	Итого
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
Увеличение резервов	19,337	692	17,004	26,368	63,401
Восстановление резервов	-	-	(126)	(2,751)	(2,877)
Использование резервов	(13,873)	(1,135)	(16,278)	(27,615)	(58,901)
Баланс на 31 декабря 2022 года	19,337	2,268	5,972	29,407	56,985

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Прочие обязательства включены обязательства по договорам аренды имущества (офисных помещений, автомобилей и прочего оборудования), которые были единовременно признаны на 31 декабря 2021 года в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Договора аренды помещений	86,145	41,630	-
Договора аренды автомобилей	18,084	10,393	-
Договора аренды прочего оборудования	1,267	-	-

Итого обязательства по аренде в том числе:	105,496	52,023	-
Краткосрочной часть	27,407	20,157	-
Долгосрочная часть	78,089	31,866	

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Оптовая торговля линзами для коррекции зрения	1,260,140	1,179,313
Ретро бонусы	(185,087)	(173,630)
Сборка очков	4,894	3,423
Аренда, лизинг	19,433	15,327
Прочие виды деятельности	2,579	579
Итого	1, 101,959	1, 025,012

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	565	3,836
Амортизация	15,973	13,360
Расходы на оплату труда	9,334	8,858
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	2,750	2,592
Себестоимость товаров	518,837	501,329
Прочие затраты	1,758	3,335
Итого	549,217	533,310

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда	132,287	115,687
Доставка товаров	59,302	49,824
Аренда имущества	10,738	30,950
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	34,834	30,076
Услуги интеркампани	12,626	13,757
Командировочные расходы	20,585	20,435
Расходы на рекламу: образцы, выставки, конференции, печатные издания, и др.	19,785	16,367
Демонстрационные образцы	-	2,036
Резерв отпусков	10,701	10,874
Материальные расходы, сертификаты	18,376	13,027
Компенсация за использование личного транспорта	5,366	5,669
Амортизация	38,127	13,692
Услуги связи, почта, интернет, информационные и ИТ услуги	2,651	2,353
Услуги аутстафинга	7,146	4,821
Услуги коллекторов	960	1,175
Получение разрешительных документов, юридические	4,488	5,285
Брокерские слуги	4,775	-
Представительские расходы	2,239	1,624
Резерв гарантия	692	2,711
Услуги комиссионеров, агентов	5	113
Расходы в связи с коронавирусом	62	424

Прочие затраты	15,453	9,850
Итого	401,199	351,290

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Расходы на оплату труда	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда	28,071	24,285
Услуги связи, почта, интернет, ИТ услуги	8,64	7,630
Услуги юридические, консалтинг, прочие информационные	3,876	4,954
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	6,425	5,586
Услуги интеркомпании	8,893	6,016
Командировочные расходы	1,326	966
Расходы на аренду	2,532	4,654
Резерв отпусков	2,474	2,034
Услуги аутстафинга	402	122
Амортизация	865	923
Аудиторские услуги	2,472	3,568
Подбор персонала	1,237	239
Сырье и материалы	306	365
Прочие	2,022	2,142
Итого	69,365	63,484

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Курсовые разницы	87,737	31,639
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2,223	46
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	2,339	2,061
Списание кредиторской задолженности	2	153
Доходы от реализации и выбытия основных средств	8	43
Резерв под выплату вознаграждений	-	2,093
Резервы по сомнительным долгам	1,643	653
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	1,783
Прочие	702	380
Итого	94,654	38,850

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Резерв по сомнительным долгам	1,634	2,300
Курсовые разницы	14,202	761
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1,631	4,499
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9,354	6,851
Расходы на услуги банков	1,667	1,945
Обратный выкуп	-	139
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	27	-
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	5,344	2,104
Расходы прошлых периодов	620	2,847
Прочие	2,134	802
Итого	36,613	22,248

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	136,241	92,988
Условный расход по налогу на прибыль	27,288	18,597
Постоянные налоговые обязательства:		
Не учитываемые в целях налогообложения услуги		
Интеркомпани	3,382	4,188
Рекламные расходы	978	340
Аренда (лизинг)	198	334
Командировочные расходы	53	153
Расходы прошлых лет	124	24
Расходы по инвентаризации	1,296	673
Списание выделенного НДС на прочие расходы	276	840
Расходы на проведение корпоративных мероприятий, представительские	1,313	433
Компенсации сотрудникам	315	562
Материальная помощь	66	30
Списание ТМЦ, материальные расходы	364	122
Расходы на ремонт	-	333
Брокерские услуги	951	-
Расходы на сверхнормативные Проценты	-	114
Прочие	309	80
Итого	9,626	8,229
Изменение отложенных налоговых активов:		
Расходы будущих периодов	(6,449)	(16,517)
Амортизация	(278)	136
Материалы	(45)	161
Товары	3,013	161
по резерву по сомнительным долгам	(283)	(292)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(1,358)	660
по прочим резервам	324	4,807
Арендные обязательства	27,345	-
Итого	22,269	(10,462)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
Амортизация	(-21,476)	170
Доходы будущих периодов	(7,827)	170
Арендные обязательства	(4,880)	-
Итого	(34,183)	170
Итого текущий налог на прибыль	24,550	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;
 - Сейко Оптикал Европа ГмбХ Отделение Стамбул (Турция);
- Основной управленческий персонал Общества.

22.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы полученные на 31 декабря 2022, 2021

	(тыс. руб.)	
	2022 года	2021 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	158,506	218,582
Итого заемные средства	158,506	218,582

Процентный расход по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материнская компания - Хойя Холдингс Н.В.	443	687
Итого	443	687

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Хойя Холдингс Н.В.	203,420	250,490
Прочие связанные стороны	262,705	270,146
Итого	466,125	520,636

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Линзы Хойя Венгрия Зрт	-	-
Линзы Хойя Венгрия Зрт, Филиал Будапешт Румыния	-	21
Итого	-	21

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	1
Итого		-	-	1

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	111,534	66,286	95,987
Хойя Холдингс Н.В.	Приобретение товаров, работ, услуг	40,366	66,103	98,356
Итого		151,900	132,389	194,343

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

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	20
На оплату товаров, работ, услуг	(402,887)	(549,704)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Возврат кредитов и займов	(31,062)	-

23. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2022 и 2021 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 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу составила 34,786 тыс. руб. (за 2021 год: 29,140 тыс. руб.) с учетом НДФЛ и страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЕ ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ ОБЩЕСТВА

В состав Совета директоров Общества в 2022 году входили:

ФИО	Должность	Период
Биль Жорж Анжель Луи Мария	Член Совета директоров Общества	06.10.18-16.08.24
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

Исполнительный орган Общества в 2022 году:

ФИО	Должность	Период
Адриан Бадиу	Генеральный директор Общества	С 15.02.2019 по 01.06.2022
Новикова Лариса	Генеральный директор Общества	С 01.06.2022 по наст. время

25. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Обществом заключены договора залога с заемщиками:

- 1) ООО Сити Оптика Договор №01112021/01Р 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
 - 2) ИП Бердников Договор №01112021/01Р от 01.11.2011 на залог движимого имущества для обеспечения исполнения Договора займа на сумму 13,403 тыс.руб.
- Указанные обеспечения отражены на забалансовом счете .

26. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757
Евро	75,6553	84.0695	90.6824
100 Японских иен	53,0609	65.5097	71.4915

27. 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.

28. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с предпринятой в 2022 году 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. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. 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.

Фактором, который может повлиять на финансовые результаты деятельности, является также 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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



Новикова Л.В.

19 мая 2023 года