

Общество с ограниченной ответственностью «Линзмастер»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

31.12.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Существенные элементы учетной политики.....	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Непрерывность деятельности	5
2.3. Неопределенность оценочных значений.....	5
2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.6. Основные средства.....	6
2.7. Активы в форме права пользования	7
2.8. Запасы	99
2.9. Расходы будущих периодов	1010
2.10. Дебиторская задолженность.....	100
2.11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
2.12. Уставный капитал	111
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	111
2.14. Обязательства по аренде.....	122
2.15. Признание доходов	122
2.16. Признание расходов.....	13
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	13
2.18. Изменения в учетной политике Общества.....	13
2.19. Данные прошлых отчетных периодов	13
3. Раскрытие существенных показателей	15
3.1. Основные средства.....	155
3.2. Активы в форме права пользования	15
3.3. Прочие внеоборотные активы.....	166
3.4. Дебиторская задолженность.....	16
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
3.6. Прочие оборотные активы	177
3.7. Уставный и добавочный капитал.....	17
3.8. Кредиторская задолженность.....	188
3.9. Прочие обязательства	18
3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	18
3.11. Выручка.....	19
3.12. Состав управленческих, коммерческих расходов и себестоимости продаж	19
3.13. Состав прочих доходов и расходов	21
3.14. Налог на прибыль организации	211
3.15. Информация о рисках	22
3.16. Связанные стороны	25
3.17. События после отчетной даты	28
4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в табличной форме	29

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛИНЗМАСТЕР» ЗА 2023 ГОД.

1. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Линзмастер» (далее «Общество») зарегистрировано 23 июля 1998 года, основной вид деятельности – 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

Деятельность Общества осуществляется на основании медицинской лицензий: ЛО41-01162-50/00563381 от 18.01.2021.

Указанная лицензия предоставлена бессрочно. Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности указаны в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

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

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

Регистрационный адрес Общества: Россия, 111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д. 6, корп. 1, этаж 3 301

Почтовый адрес Общества: 125167, г. Москва, ул. Викторенко, д. 5, стр. 1.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила - 570 человек, 2022 год - 638 человек.

Учредители (Участники) юридического лица:

Участниками Общества являются:

- частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), зарегистрированная по законодательству Нидерландов по адресу: Нидерланды, г. Шифол, Эверт ван 1 80, башня С, 6 этаж (Evert van Beekstraat1 80 T-C-6th, 1118 CL Shiphof) и владеющая 99 % доли в уставном капитале Общества;
- частная компания с ограниченной ответственностью «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» (Grandvision Group Holding B.V.), зарегистрированная по законодательству Нидерландов по адресу: Нидерланды, г. Шифол, Эверт ван 1 80, башня С, 6 этаж (Evert van Beekstraat1 80 T-C-6th, 1118 CL Shiphof) и владеющая 1% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

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

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Радул Ольга Алексеевна. В 2023 году произошла смена генерального директора Общества. На основании протокола очередного общего собрания участников Общества 30-08/2023 от 30 августа 2023 года полномочия генерального директора Малльманн Аксель Матиаса были прекращены 31 августа 2023 года, на должность генерального директора на срок с 01 сентября 2023 года была избрана Радул Ольга Алексеевна.

Генеральный директор – Малльманн Аксель Матиас. В 2021 году произошла смена генерального директора Общества. На основании протокола очередного общего собрания участников Общества 18-05/21 от 18 мая 2021 года полномочия генерального директора Радул Ольги Алексеевны были прекращены 18 мая 2021 года, на должность генерального директора на срок с 18 мая 2021 года был избран Малльманн Аксель Матиас.

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

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате специальной военной операции, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность валютных курсов. Были введены дополнительные санкции и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, часть компаний покинула российский рынок. Последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект указанных факторов не представляется возможным оценить.

В текущей ситуации бизнес-процессы Общества требовали пересмотра в сторону большей гибкости, например были разработаны новые маршруты доставки товара, пересматривалась схема поставок, были заключены договоры с новыми поставщиками товарной продукции. Гибкость подразумевает также наличие плана и (или) ресурсов на случай непредвиденных обстоятельств, что в обязательном порядке готовится, резервируется Обществом заблаговременно.

В целом, по итогам 2023 года, существенного падения продаж Общества в сравнении с прошлым 2022 годом не произошло, доходность сохраняется на положительном уровне, что является позитивным показателем для продолжения деятельности. Ситуация, сложившаяся в период ограничений и санкций, показала, что спрос на продукцию медицинской оптики достаточно высок, бизнес Общества проявляет внутреннюю устойчивость, несмотря на отрицательное воздействие внешней ситуации. По мнению руководства Общества, текущие риски максимально сбалансированы с возможностями и предпринятыми действиями: негативное влияние падения продаж и маржинальности частично компенсировано экономией на операционных и накладных расходах.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2.2. Непрерывность деятельности

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

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- резерв под обесценение основных средств и прав пользования активами. Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.
- ликвидационная стоимость основных средств

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранной валюты по отношению к российскому рублю по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года были установлены в следующем соответствии:

Цифровой код	Буквенный код	Единица	Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
840	USD	1	Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
978	EUR	1	Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.6. Основные средства

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 10 000 рублей без учета НДС за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Общество не использует оценку по справедливой стоимости по причине отсутствия операций по безвозмездному получению объектов основных средств или получению по договорам мены.

Переоценка основных средств не производится.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между

балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Общество ежегодно пересматривает сроки полезного использования для объектов, находящихся в эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования для новых объектов приведены ниже:

Вид основного средства	Срок амортизации (в годах)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-25
Офисное оборудование	2-10
Транспортные средства	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10
Неотделимые улучшения	7-10

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

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

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на до-налоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах (отражен в составе строки «Прочие расходы»). Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7. Активы в форме права пользования

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31.12.2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

В связи с планом развития Общество применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2023 года включительно. Для объектов, учитываемых согласно ФСБУ 25/2018, в соответствии с планом развития ежегодно производится пересмотр сроков использования права пользования активом. Независимо от срока договора аренды, срок аренды (амортизации актива права пользования) устанавливается зависимости от операционной прибыльности обособленных подразделений Общества.

По договорам аренды, заключенным Обществом, не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях. Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду. Планируемый срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Неотделимые улучшения учитываются в составе права пользования объектом аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа

месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наибольшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	1-5 лет

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Тест на обесценение активов права пользования проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.8. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 4.2. «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

2.9. Расходы будущих периодов

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

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

2.10. Дебиторская задолженность

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

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

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

2.11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

2.12. Уставный капитал

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

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

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

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию определено на основе прошлого опыта Общества по ремонту и обслуживанию проданного товара.

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

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

Оценочное обязательство по долгосрочному премированию руководства Общества формируется на основании плана долгосрочного стимулирования сотрудников. Данный план разработан Группой компаний, к которой принадлежит Общество. В качестве вознаграждения за долгосрочный период работы руководство получает долевые инструменты (опционы или акции) компании GrandVision N.V. Акции GrandVision N.V. котировались на NSYE Euronext Amsterdam.

Поскольку ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не содержит положений, регламентирующих порядок расчета таких обязательств, сумма оценочного обязательства определяется в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» как справедливая стоимость присужденных опционов, основанной на формуле расчета цены опционов Black Scholes Merton с учетом цены исполнения, цены акций, волатильности и ожидаемого оставшегося срока действия опциона в годах. При этом рыночная цена акции определяется как средневзвешенная цена за 28 дней до даты передачи прав по данным котировок на NSYE Euronext Amsterdam. Начисленные оценочные обязательства по долгосрочному премированию руководящих сотрудников Общества отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Расчеты по плану долгосрочного стимулирования сотрудников Общества ведутся компанией «Грандвизн Н.В.» (GrandVision N.V.): Поощрение выплачивается сотруднику Общества напрямую от «Грандвизн Н.В.» (GrandVision N.V.) Расходы, относящиеся к сотрудникам Общества, выставляются Обществу по счетам ежеквартально.

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

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

Сумма обязательств по долевым инструментам, по которым расчеты с сотрудниками Общества были осуществлены, отражается в качестве кредиторской задолженности перед GrandVision N.V.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

2.14. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных в операционной деятельности.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.15. Признание доходов

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

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

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

2.16. Признание расходов

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

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

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

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

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

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

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

2.18. Изменения в учетной политике Общества

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- в 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

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

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.19. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в

строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Право пользования по арендованным объектам	1 686 187	2 091 751	2 204 863
Основные средства	92 603	131 458	160 156
Неотделимые улучшения в арендованные объекты	67 741	114 392	127 649
Вложения во внеоборотные активы	3 940	1 928	14 246
Итого	1 850 472	2 339 529	2 506 914

Информация о движении основных средств приведена в таблице 4.1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. Активы в форме права пользования

Общество арендует нежилые помещения. Перечень данных помещений, с указанием адреса и площади приведен в Приложении 1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочная стоимость права пользования помещениями приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Права пользования арендой	Неотделимые улучшения	Итого
На 31.12.2021 г. (признание в связи со вступлением в силу стандарта)	2 204 863	141 895	2 346 758
Поступления (новые договоры аренды)	46 235	18 169	64 404
Пересмотр по существующим договорам аренды	573 645	-	573 645
Амортизация	(715 132)	(40 097)	(755 229)
Выбытия и списания	(17 860)	(5 575)	(23 435)
На 31.12.2022 г.	2 091 751	114 392	2 206 143
Поступления (новые договоры аренды)	120 391	518	120 909
Пересмотр по существующим договорам аренды	144 323	-	144 323
Амортизация	(670 278)	(45 954)	(716 232)
Выбытия и списания	-	(1 215)	(1 215)
На 31.12.2023 г.	1 686 187	67 741	1 753 928

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования с учетом неотделимых улучшений, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год составили 716 232 тыс. руб., за 2022 год - 755 229 тыс. руб.

Расходы на неотделимые улучшения арендуемых помещений учитываются в составе объектов права пользования объектом.

К ограничениям использования предметов аренды, в частности относится обязанность использовать объекты по прямому назначению, в качестве объекта розничной торговли.

При поступлении предмета аренды в пользование арендатор производит ремонт помещения, вновь созданные неотделимые улучшения учитываются обособленно в качестве объектов ОС.

Пересмотр фактической стоимости актива и обязательства по аренде производится в случае изменений условий аренды, согласованных договором аренды объекта, а также в случае планируемого расторжения договора.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обеспечительные депозиты по договорам аренды	100 730	85 820	89 706
Программное обеспечение	15 419	31 036	33 311
Лицензии для мед. деятельности	2 417	4 164	6 341
Лицензии для программного обеспечения	636	320	-
ИТОГО	119 202	121 340	129 358

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с арендодателями	50 509	47 082	57 764
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 294	8 803	23 435
Авансы по приобретению услуг	4 802	19 483	52 495
Авансы по приобретению запасов	4 402	3 768	17 757
Расчеты с таможенной	126	-	408
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5	903	22 348
Расчеты с прочими дебиторами	41 214	-	-
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	107 352	80 039	174 207
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(1 926)</i>	<i>(4 069)</i>	<i>(33)</i>
Итого	105 427	75 970	174 174

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Сальдо на начало периода	(4 069)	(33)
Признано	(10)	(4 069)
Использовано	2 056	33
Списан излишний резерв	96	-
Сальдо на конец периода	(1 927)	(4 069)

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о состав денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	746 503	63 642	41 531
Средства на валютных счетах	26 917	7 186	71 966
Средства в кассе	8 150	9 602	7 180
Средства на специальных счетах в банках	6 483	9 369	11 754
Итого денежные средства	788 053	89 799	132 431
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	500 000	145 000
Итого денежные эквиваленты	-	500 000	145 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	788 053	589 799	277 431

Депозитные вклады

У Общества на отчетную дату отсутствовали краткосрочные депозитные вклады. Информация о существенных суммах депозитных вкладов по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 приведена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Процентная ставка	Валюта	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
			Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2022					
АО «ИНГ Банк Евразия»	4% - 18,5%	Рубли РФ	дек.22	янв.23	500 000
Итого					500 000
Депозитные вклады на 31.12.2021					
АО «ИНГ Банк Евразия»	3,7%-7,69%	Рубли РФ	дек.21	янв.22	145 000
Итого					145 000

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

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

Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2023	2022
Возмещения от фонда социального страхования	-	178
Возврат обеспечительного взноса по договору аренды	-	4 275
Проценты к получению	36 505	15 491
Прочие	53	2 497
Итого прочие поступления по текущей деятельности	36 558	22 441

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2023	2022
Комиссии банка по инкассации, эквайрингу и т.д.	(42 073)	(36 765)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(6 766)	(8 513)
Прочие	(1 727)	(5 289)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(50 566)	(50 567)

3.6. Прочие оборотные активы

На 31.12.2023 г к прочим оборотным активам Общества относятся краткосрочные расходы будущих периодов сумме 9 601 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. к прочим оборотным активам Общества относятся резервы по ожидаемым бонусам поставщиков за выполненный объем закупок в сумме 17 798 тыс. руб. На 31.12.2021 г. аналогичных резервов не создавалось.

3.7. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в сумме 105 449 тыс. руб. полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 годов.

Добавочный капитал

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

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады в имущество	1 508 234	1 508 234	1 508 234
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса	1 508 234	1 508 234	1 508 234

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	107 127	415 031	433 745
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	23 599	21 979	23 902
Расчеты с покупателями и заказчиками	80 489	61 691	71 620
Расчеты с прочими кредиторами	5 054	13 812	17 725
Итого	216 269	512 513	546 992

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

Наименование налога, сбора	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на прибыль	2 224	4 629	-
Взносы во внебюджетные фонды	14 303	12 856	13 708
НДС	6 731	3 864	8 155
Налог на имущество	338	630	2 039
НДФЛ	3	-	-
Итого	23 599	21 979	23 902

3.9. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	1 118 220	732 118	1 586 818	591 665	1 473 897	692 849

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 153 915 тыс. руб.
- Коммунальные платежи, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 16 650 тыс. руб.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2022 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 177 780 тыс. руб.
- Коммунальные платежи, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 15 727 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 4.4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

3.11. Выручка

Информация о составе выручки представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от розничных продаж	3 139 427	3 217 179
Выручка от продаж юридическим лицам	32 380	22 351
Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	3 171 807	3 239 530

3.12. Состав управленческих, коммерческих расходов и себестоимости продаж

Информация о составе управленческих, коммерческих расходов и себестоимости продаж по элементам затрат представлена в таблице 4.3 Расходы по обычным видам деятельности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о себестоимости продаж представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты, включая изменение резерва под обесценение запасов	(718 443)	(722 016)
Прочие расходы в составе себестоимости	(14 194)	(40 528)
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(732 637)	(762 544)

Информация о составе управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	(182 213)	(213 623)
Отчисления на социальное страхование	(45 478)	(42 397)
Расходы на ИТ	(24 374)	(18 606)
Амортизация объектов права пользования	(15 891)	(15 113)
Амортизация основных средств	(14 278)	(13 948)
Консультационные и профессиональные услуги	(9 704)	(17 156)
Расходы на командировки	(3 631)	(3 061)
Страхование имущества и прочее страхование	(2 863)	(4 435)
Услуги связи, интернет	(2 695)	(13 674)
Переменная часть арендной платы	(829)	(2 687)
Материальные затраты	(783)	(2 267)
Транспортные расходы	(207)	(1 832)
Прочие	(13 155)	(35 490)
Итого строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(316 101)	(384 289)

Информация о составе коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Амортизация объектов права пользования	(656 653)	(695 023)
Расходы на оплату труда	(499 726)	(497 602)
Отчисления на социальное страхование	(147 063)	(146 674)
НДС	(127 308)	(124 434)
Амортизация основных средств	(61 532)	(56 845)
Расходы на рекламу	(53 695)	(60 064)
Арендная плата (не попадающая под действие ФСБУ 25)	(34 963)	(61 357)
Материальные затраты	(27 914)	(13 461)
Транспортно-экспедиторские расходы	(18 313)	(21 287)
Охрана, обслуживание помещений	(12 474)	(13 705)
Маркетинговые расходы	(3 659)	(11 590)
Прочие	(86 918)	(67 044)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(1 730 218)	(1 769 086)

3.13. Состав прочих доходов и расходов

Информация о составе прочих доходов представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	2023	2022
Прощение долга	325 572	-
Курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте и в рублях	53 760	520 728
Доходы, связанные с реализацией объектов основных средств, МПЗ и прочей реализацией	16 285	21 007
Излишки материальных ценностей	6 054	8 003
Премии от поставщиков	5 339	20 624
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	1 699	-
Поступления от возмещения убытков	200	1 406
Прочие доходы	23 033	5 741
Итого	431 942	577 509

Информация о составе прочих расходов представлена в таблице ниже:

Прочие расходы	2023	2022
Курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте и в рублях	(109 334)	(469 776)
Услуги банка	(45 073)	(41 401)
Недостача материальных ценностей	(7 211)	(5 829)
Брак товара	(7 498)	(8 946)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	(7 413)
Прочие расходы	(12 413)	(23 432)
Итого (строка 2350):	(181 529)	(556 797)

3.14. Налог на прибыль организации

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью до налогообложения:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	525 854	182 033
Постоянные разницы отчетного периода	(56 113)	(243 696)
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(278 203)	(44 779)
Прибыль по данным налогового учета	860 170	470 508
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(105 171)	(36 407)
Постоянные налоговые (активы) обязательства	11 223	48 739
Отложенный налог на прибыль	55 641	8 956
Текущий налог на прибыль	(172 034)	(94 102)

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

Основная часть постоянных разниц возникла в связи с вычетом признанного дохода в налоговом учете в 2019 году – 159 млн. руб. В 2022–2021 годах основная часть разниц возникла в связи с непризнанием внутригрупповых расходов в налоговом учете, а также с переоценкой в бухгалтерском учете остатков валютной кредиторской задолженности по внутригрупповым расходам.

Основная часть временных разниц связана с применением Федерального стандарта ФСБУ 25/2018, созданием резервов, различиях в критериях признания амортизации основных средств и различиях в учете нереализованных курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	На конец периода
1) Резерв по сомнительным долгам	2023	813	(428)	385
	2022	6	807	813
2) Резерв по обесценению	2023	3 589	3 407	6 996
	2022	4 260	(671)	3 589
3) Резерв расходов, по которым не получены первичные документы	2023	6 027	483	6 510
	2022	7 123	(1 096)	6 027
4) Резерв на оплату отпусков	2023	7 580	(375)	7 205
	2022	7 372	208	7 580
5) Резерв под гарантийный ремонт	2023	49	3	52
	2022	55	(6)	49
6) Право пользования активом за вычетом обязательств по аренде	2023	37 638	7 054	44 692
	2022	-	37 638	37 638
7) Резерв на выплату вознаграждений	2023	4 400	2 644	7 044
	2022	-	4 400	4 400
8) Резерв по внутригрупповым расходам	2023	1 300	422	1 722
	2022	-	1 300	1 300
9) Временные разницы по курсовым разницам	2023	-	21	21
	2022	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	2023	61 396	13 231	74 627
	2022	18 816	42 580	61 396
1) Временные разницы учета основных средств	2023	(21 919)	8 651	(13 268)
	2022	(4 864)	(17 055)	(21 919)
2) Временные разницы по курсовым разницам	2023	(40 687)	40 687	-
	2022	-	(40 687)	(40 687)
3) Резерв по премиям поставщиков	2023	-	(6 929)	(6 929)
	2022	-	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	2023	(62 606)	42 409	(20 197)
	2022	(4 864)	(57 742)	(62 606)

3.15. Информация о рисках

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

Валютный риск

Общество приобретает товар в иностранной валюте и условных единицах, а также имеет договоры с арендодателями с расчетами, привязанными к курсу валют на дату платежа. Таким образом, руководство считает, что Общество может быть подвержено существенному влиянию валютного риска. С целью минимизации валютных рисков Общество заключает договоры с арендодателями с фиксацией валютного курса, планирует закупку валюты при максимально выгодном для покупки обменном курсе.

Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не являлось стороной срочных сделок по форвардным контрактам. Дата исполнения по сделкам, заключенным в 2021 году, наступила в феврале и марте 2022 года. Базисным активом форвардных контрактов являлась иностранная валюта – доллар США и Евро.

Детальная информация представлена в таблице ниже:

Номер сделки	Валюта сделки	Дата исполнения сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс валюты на 31.12.2022	Справедливая стоимость на 31.12.2022	Сумма непризнанной прибыли / (убытка)
NFW220219997	USD	23.03.2022	111	77,7152	70,3375	7 807	819
NFW220219999	USD	24.02.2022	111	77,1462	70,3375	7 807	756
Итого			222			15 614	1 575

По состоянию на 31.12.2021 года Общество являлось стороной срочных сделок по аналогичным форвардным контрактам.

Детальная информация представлена в таблице ниже:

Номер сделки	Валюта сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс валюты на 31.12.2021	Справедливая стоимость на 31.12.2021	Сумма непризнанной прибыли / (убытка)
210559967	USD	49	73,89	74,2926	3640	(19)
210559965	USD	47	74,345	74,2926	3492	2
210559968	USD	81	74,645	74,2926	6018	28
211099986	USD	55	77,605	74,2926	4086	182
211099985	USD	75	77,22	74,2926	5572	220
211739997	USD	51	73,8825	74,2926	3789	(21)
211739994	USD	106	74,21	74,2926	7875	(9)
212019999	USD	88	75,5815	74,2926	6538	113
212959999	USD	88	70,9874	74,2926	6538	(291)
212959997	USD	88	71,2543	74,2926	6538	(268)
Итого		728			54 086	(62)

Общество в 2023 и 2022 годах не заключало форвардные контракты на покупку валюты. Аналогичные контракты, заключенные в прошлом году были исполнены соответственно в марте и апреле 2022 года. Форвардные контракты заключались в целях хеджирования рисков повышения курса евро / доллара США к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по импорту продукции.

Информация об исполненных в 2022 году форвардных контрактах представлена в таблице ниже:

Номер сделки	Валюта сделки	Дата исполнения сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Контр-сумма сделки	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс ЦБ РФ на дату исполнения контракта	Прибыль/убыток по результатам исполнения сделки
б/н	USD	23.03.2022	274	21 722	79,2693	104,0741	(6 798)
б/н	EUR	23.03.2022	307	27 660	89,93061	114,7833	(7 645)
б/н	EUR	20.04.2022	121	11 003	90,78337	85,9674	583
Итого			702	60 385			(13 860)

Информация об исполненных в форвардных контрактах в 2021 году представлена в таблице ниже:

Номер сделки	Валюта сделки	Сумма сделки в валюте сделки	Контр-сумма сделки	Форвардный обменный курс валюты к российскому рублю	Обменный курс ЦБ РФ на дату исполнения контракта	Прибыль/убыток по результатам исполнения сделки
б/н	USD	70	5 283	75,4722	73,983	104
б/н	EUR	227	20 683	91,1146	89,767	306
б/н	USD	20	1 495	74,7498	75,3585	(12)
б/н	EUR	80	7 373	92,1577	89,767	192
б/н	USD	109	8 175	75,0025	76,0155	(111)
б/н	USD	124	9 417	75,9416	76,0155	(9)
б/н	EUR	261	23 869	91,4525	91,7507	(78)
б/н	USD	104	7 923	76,1790	73,6992	258
б/н	EUR	80	7 188	89,8472	89,9057	(4)
б/н	EUR	101	9 286	91,9444	89,9057	206
б/н	USD	84	6 364	75,7620	73,1661	218
б/н	EUR	129	11 720	90,8530	87,0677	488
б/н	EUR	125	11 555	92,4394	87,0677	672
б/н	USD	70	5 393	77,0394	74,491	179
б/н	USD	71	5 296	74,5909	74,491	7
б/н	EUR	85	7 757	91,2603	87,7727	296
б/н	USD	53	4 104	77,4275	73,9465	185
б/н	USD	68	5 025	73,8910	73,9465	(3)
б/н	EUR	196	17 096	87,2232	85,8568	268
б/н	USD	192	14 190	73,9078	73,2067	134
б/н	USD	166	12 320	74,2153	73,2067	168
б/н	EUR	55	4 824	87,7013	82,6841	276
б/н	USD	71	5 370	75,6399	70,9674	331
б/н	EUR	80	6 912	86,4052	82,6841	297
б/н	USD	181	13 324	73,6157	70,9674	479
б/н	USD	89	6 320	71,0162	74,8327	(340)
б/н	USD	108	8 071	74,7285	74,8327	(11)
б/н	USD	57	4 064	71,2985	73,4698	(124)
б/н	EUR	64	5 424	84,7569	82,8299	123
б/н	USD	241	18 123	75,1975	73,4698	417
б/н	EUR	47	4 020	85,5358	87,0216	(70)
б/н	USD	239	17 867	74,7578	76,3347	(377)
Итого		3 647	295 831			4 465

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

3.16. Связанные стороны

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

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

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

- Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.);
- Компания «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.);
- Компания «Грандвижн Финанс Б.В.» (GrandVision Finance B.V.);
- Компания «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.);
- ООО «Люксоттика Рус»;
- ООО «Эссилор-ЛУИС-Оптика»;
- ООО «ОПТИК-КЛУБ».

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания ДЕЛФИН С.а р.л. (DELFIN S.a r.l.). Компании «Дэлфи» (Delfin S.a.r.l.) принадлежит 32,3% компании ЭссилорЛюксоттика С.А (EssilorLuxottica S.A.), которая в свою очередь владеет 100% компании «Грандвижн Б.В.» (GrandVision B.V.), которая также является связанной стороной Группы, контролирующей Общество через участие в компаниях «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (Grandvision Retail Holding B.V.) и «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» (Grandvision Group Holding B.V.).

Бенефициарные владельцы:

Акции Компании ЭссилорЛюксоттика (EssilorLuxottica) торгуются на фондовой бирже «Евронекст Париж» (Euronext Paris), включая индексы Euro Stoxx 50 and CAC 40.

Компанией ДЕЛФИН С.а р.л. (DELFIN S.a r.l.), номер регистрации B117420, адрес: 7, ру де Ля Шаппелль 1325 Люксембург (7, ru de La Chappelle 1325 Luxemburg) владеют в равных долях - по 12,5% одно юридическое лицо и 7 физических лиц. Таким образом, у ООО «Линзмастер» отсутствует физическое лицо, которое прямо или косвенно владеет более чем 25% его уставного капитала.

Бенефициарные владельцы Общества не определены, в связи с распределением долей менее 25% на каждого собственника.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
Основное общество		
Компания «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.) Консультационные услуги, внедрение All eyes	1 469	27 847
Головная компания Общества		
Компания «Грандвижн Н.В.» (GrandVision NV) Расходы по программе долгосрочного премирования сотрудников	5 566	(54)
Прочие связанные стороны		
ООО "Люксоттика Рус" закупка товара	2 811	39 239
ООО "Оптик-Клуб" закупка товара	35 202	58 283
ООО "Эссилор-ЛУИС-Оптика" Арендная плата за Измерительное устройство	14	-
ООО "Эссилор-ЛУИС-Оптика" закупка товара	75 015	50 663
Итого	120 077	175 978

Операции закупок у связанной стороны проводились на обычных коммерческих условиях.

Оказание услуг связанным сторонам и возмещение расходов связанными сторонами:

Наименование связанной стороны (вид поступлений)	2023	2022
Основное общество		
Компания «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), прощение долга по услугам управления	244 666	-
Головная компания Общества		
Компания «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.), прощение долга по долгосрочному премированию	80 906	-
Прочие связанные стороны		
Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.) премия за объем закупок, компенсация расходов, маркетинговые услуги, прочие услуги	12 442	18 193
ООО "Эссилор-ЛУИС-Оптика" бонус	1 369	286
ООО "Эссилор-ЛУИС-Оптика" возврат товара	526	444
ООО "Люксоттика Рус", возврат товара	265	75 308
ООО "Люксоттика Рус", бонус	-	11 771
ООО "Оптик-Клуб", возврат товара		8
ООО "Оптик-Клуб" услуги по хранению		1
ООО "Люксоттика Рус", штраф	-	(5 577)
Итого	333 395	100 434

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Компания «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.) Управленческие услуги, роялти и прочие услуги	-	-	-	(7 425)	(167 981)	(233 965)
Головная компания Общества						
Компания «Грандвижн Н.В.» (GrandVision NV) Расходы по программе долгосрочного премирования сотрудников	-	-	-		(80 906)	(89 954)
Прочие связанные стороны						
Компания «Грандвижн ИТ Сервисез Б.В.» GrandVision IT Services BV, прочие услуги	-	-	-			(19 588)
Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.)	-	18 144	-	(49)	-	-
ООО "Люксоттика Рус" Закупка товара	-	1 632	13 829	(2 546)	-	(41 126)
ООО "Люксоттика Рус" Услуги маркетинга	-	-	950		-	
ООО "Оптик-Клуб" Закупка товара	-	-	-	(1 224)	(1 072)	(3 718)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО "Эссилор-ЛУИС-Оптика" Закупка товара	-	-	-	(12 055)	(8 712)	(6 286)
GrandVision Cooperatief U.A.	-	-	-		(93 377)	(103 762)
Итого	-	19 776	14 779	(23 299)	(352 048)	(498 399)

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

Движение денежных средств между Обществом и Участниками:

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	2023	2022
Платежи			
Головная компания Общества			
GrandVision Group Holding B.V. Выплата дивидендов	4322	(520)	-
GrandVision Retail Holding B.V. Выплата дивидендов	4322	(51 505)	-
GrandVision Retail Holding B.V.	4221	(10 610)	(1 004)
Итого		(62 635)	(1 004)

Дивиденды

Величина дивидендов за 2022 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 23 мая 2023 года №23-05/23 в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 16 830 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 170 тыс. руб., была выплачена 08 июня 2023 года и 4 июля 2023 года.

Величина дивидендов за 2022 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 17 июля 2023 года №17.07/23 в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 16 830 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 170 тыс. руб., была выплачена 08 августа 2023 года и 8 сентября 2023 года.

Величина дивидендов за 2022 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 02 октября 2023 года №02.10/23 в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 16 830 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 170 тыс. руб., была выплачена 10 октября 2023 года и 8 ноября 2023 года.

В 2022 году Общество дивиденды не выплачивало.

Величина дивидендов за 2020 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 30 июня 2021 года в сумме 142 267 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 133 802 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 1 209 тыс. руб., была выплачена 29 июля 2021 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, финансовый директор, директор департамента управления цепями поставок и директор департамента управления персоналом. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 36 666 тыс. руб. (2022 год – 45 744 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Дополнительно производились выплаты бонусов и премий на общую сумму 13 598 тыс. руб. (2022 год – 17 156 тыс. руб.).

3.17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в табличной форме

4.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	325 143	(217 627)	107 516	-	5 562	(5 604)	4 482	(35 174)	325 101	(248 319)	76 782
	2022	336 114	(198 792)	137 322	859	4 468	(16 298)	13 984	(32 819)	325 143	(217 627)	107 516
Офисное оборудование	2023	19 140	(14 053)	5 087	-	319	(130)	114	(2 427)	19 329	(16 366)	2 963
	2022	13 108	(7 416)	5 692	3 878	5 693	(3 539)	3 011	(9 648)	19 140	(14 053)	5 087
Транспортные средства	2023	12 924	(4 281)	8 643	-	-	-	-	(3 052)	12 924	(7 333)	5 591
	2022	12 037	(4 772)	7 265	887	2 057	(2 057)	1 632	(1 141)	12 924	(4 281)	8 643
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	21 766	(11 554)	10 212	-	-	(644)	405	(2 705)	21 122	(13 854)	7 268
	2022	19 205	(9 328)	9 877	1 562	1 720	(721)	513	(2 739)	21 766	(11 554)	10 212
Вложения во внеоборотные активы	2023	1 928	-	1 928	8 411	(6 399)	-	-	-	3 940	-	3 940
	2022	14 246	-	14 246	30 577	(42 750)	(145)	-	-	1 928	-	1 928
Итого основные средства	2023	380 901	(247 515)	133 386	8 411	(518)	(6 378)	5 001	(43 358)	382 416	(285 872)	96 544
	2022	394 710	(220 308)	174 402	37 763	(28 812)	(22 760)	19 140	(46 347)	380 901	(247 515)	133 386
Право пользования активами	2023	2 806 883	(715 132)	2 091 751	264 714	-	(19 364)	19 364	(670 278)	3 052 233	(1 366 046)	1 686 187
	2022	2 204 863	-	2 204 863	619 880	-	(17 860)	8 765	(723 897)	2 806 883	(715 132)	2 091 751
Неотделимые улучшения	2023	276 632	(162 240)	114 392	-	518	(9 136)	7 921	(45 954)	268 014	(200 273)	67 741
	2022	268 788	(141 139)	127 649	30 342	-	(22 498)	18 996	(40 097)	276 632	(162 240)	114 392
Итого ППА	2023	3 083 515	877 372)	2 206 143	264 714	518	(28 500)	27 285	(716 232)	3 320 247	(1 566 319)	1 753 928
	2022	2 473 651	(141 139)	2 332 512	650 222	-	(40 358)	27 761	(763 994)	3 083 515	(877 372)	2 206 143
Итого	2023	3 464 416	(1 124 887)	2 339 529	273 125	-	(34 878)	32 286	(759 590)	3 702 662	(1 852 191)	1 850 471
	2022	2 868 361	(361 447)	2 506 914	687 985	(28 812)	(63 118)	46 901	(810 341)	3 464 416	(1 124 887)	2 339 529

4.2. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
						Поступления и затраты	Выбыло			Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость		В себестоимость	В коммерческие и прочие расходы	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	5400	2023	419 167	(17 946)	401 221	737 633	(708 846)	(53 226)	1 316	(18 351)	х	394 728	(34 981)	359 747
	5420	2022	389 191	(21 300)	367 891	818 946	(734 185)	(54 785)	14 917	(11 563)	х	419 167	(17 946)	401 221
в том числе: Товары для перепродажи	5401	2023	400 079	(17 946)	382 133	714 044	(706 066)	(37 837)	1 316	(18 351)	-	370 220	(34 981)	335 239
	5421	2022	369 487	(21 300)	348 187	784 693	(727 192)	(26 909)	14 917	(11 563)	-	400 079	(17 946)	382 133
Спецодежда и спец. оснастка	5402	2023	559	-	559	1 223	-	(982)	-	-	-	800	-	800
	5422	2022	464	-	464	1 425	-	(1 330)	-	-	-	559	-	559
Сырье и материалы	5403	2023	3 855	-	3 855	1 444	(1 212)	(493)	-	-	-	3 594	-	3 594
	5423	2022	4 007	-	4 007	2 144	(1 835)	(461)	-	-	-	3 855	-	3 855
Запасные части	5404	2023	7 620	-	7 620	7 886	(1 398)	(265)	-	-	-	13 843	-	13 843
	5424	2022	6 714	-	6 714	5 290	(3 996)	(388)	-	-	-	7 620	-	7 620
Прочие	5405	2023	7 054	-	7 054	13 036	(170)	(13 649)	-	-	-	6 271	-	6 271
	5425	2022	8 519	-	8 519	25 394	(1 162)	(25 697)	-	-	-	7 054	-	7 054

4.3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	28 696	45 109
Расходы на оплату труда	5620	681 939	711 088
Отчисления на социальные нужды	5630	192 541	189 072
Амортизация	5640	759 590	812 074
Прочие затраты	5650	397 748	436 561
Итого по элементам	5660	2 060 514	2 193 904
Покупная стоимость проданных товаров	5690	718 443	722 016
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 778 957	2 915 920

4.4. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства - всего	5700	67 341	75 724	(62 941)	80 124
в том числе:					
Оценочные обязательства под неиспользованные отпуска	5701	38 594	36 024	(38 594)	36 024
Оценочные обязательства под гарантийный ремонт	5702	243	19		262
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы	5703	22 002	35 224	(22 002)	35 224
Оценочное обязательство по долгосрочному премированию сотрудников	5704	6 502	4 457	(2 345)	8 614

Движение оценочных обязательств за 2022 год представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства - всего	5700	55 020	63 775	(51 454)	67 341
в том числе:					
Оценочные обязательства под неиспользованные отпуска	5701	36 859	38 594	(36 859)	38 594
Оценочные обязательства под гарантийный ремонт	5702	275		(32)	243
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы	5703	14 563	22 002	(14 563)	22 002
Оценочное обязательство по долгосрочному премированию сотрудников	5704	3 323	3 179	-	6 502

Генеральный директор ООО "Линзмастер" _____ Радул О.А.

Главный бухгалтер ООО "Линзмастер" _____ Юдкина Т.В.

16 марта 2024 г.

ПЕРЕЧЕНЬ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Магазин	Адрес	Площадь помещения , кв.м.
Магазин № 2	101000, Москва г., Маросейка ул., 10/1	80,00
Магазин № 3	141014, Московская обл., Мытищи г., Осташковское шоссе, 1	100,95
Магазин № 4	142770, Москва г., поселение Сосенское, Калужское шоссе, 21 км, ТРЦ "МЕГА"	56,73
Магазин № 5	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Марфино д., владение 110, (53 км МКАД), ТЦ "АШАН»	158,12
Магазин № 7	117420, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.61 А, ТЦ "Калужский"	99
Магазин № 8	109341, г. Москва, ул. Перерва, д.43, кор.1, ТЦ «БУМ»	129
Магазин № 11	141400, Московская область, г. Химки, Микрорайон "ИКЕА", корп. №2, ТРЦ "Мега"	126,69
Магазин № 13	117036, Москва г., Дмитрия Ульянова ул., 24/1	122,8
Магазин № 20	197341, Санкт-Петербург г., Коломяжский пр-кт, 19, 2, лит.А	78,90
Магазин № 23	127273, Москва г., Сигнальный пр-д, 17	118,9
Магазин № 25	127549, Москва г., Бибиревская ул., 10, корп. 2	80,00
Магазин № 26	141006, Московская обл., Мытищи г., Шараповский проезд, вл. 2	101,19
Магазин № 32	121059, Москва г., Киевского вокзала площадь, 2	98,7
Магазин № 33	620043, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Metallургов, д.87 ТЦ "Мега-Екатеринбург"	68,5
Магазин № 36	119334, Москва г., Вернадского пр-кт, 6	55,7
Магазин № 37	142784, Московская обл., Ленинский р-н, 47км МКАД, стр.20 ТЦ «Мосмарт"	62,41
Магазин № 38	188680, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, 12 км Мурманского шоссе, ТЦ «МЕГА»	105,6
Магазин № 39	188930, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, пересечение КАД и автодороги «СПб Скотное», ТЦ «МЕГА»	130,05
Магазин № 40	620034, Екатеринбург г., Халтурина ул., 55	121,90
Магазин № 42	105005, Москва г., Бауманская ул., 32, стр.2	62,96
Магазин № 43	125430, Москва г., Митинская ул, 36, 1	89,00
Магазин № 45	196244, Санкт-Петербург г., Космонавтов пр-кт, 14	128,00
Магазин № 46	150521, Ярославль г., Нагорный п., Дорожная ул., 6А	95
Магазин № 50	197227, Санкт-Петербург г., Байконурская ул., 14 А	102,2
Магазин № 51	124575, Зеленоград г., Крюковская пл., 1 ТЦ "Иридиум"	122,7
Магазин № 52	107140, Москва г., Красносельская Верхняя ул., 3А	81,36
Магазин № 54	630087, Новосибирск г., Ватутина ул., 107	107,92
Магазин № 56	129594, Москва г., Шереметьевская ул., 20	61,2
Магазин № 57	346720, Ростовская обл., г.Аксай, пр.Аксайский, 23.	108,49
Магазин № 60	140054, Московская обл., Люберецкий р-н, Котельники г., 1-ый Покровский проезд, 5	127,21
Магазин № 61	443070, Самара г., Аэродромная ул., 47 А	92,20
Магазин № 63	111024, Москва г., Энтузиастов шоссе, 20	69,80
Магазин № 64	121087, Москва г., Багратионовский пр-д., 5	104,4
Магазин № 71	125171, Москва г., Ленинградское ш., 16А, стр.4	112,07

Магазин	Адрес	Площадь помещения , кв.м.
Магазин № 77	191317, Санкт -Петербург г., Александра Невского площадь, 2	116,8
Магазин № 84	127204, Москва г., Дмитровское ш., 163 А	122,77
Магазин № 85	117588, Москва г., Новоясеневский пр-кт, 1	143,20
Магазин № 86	117163, Москва г., Мичуринский пр-кт, 20	80,04
Магазин № 87	140013, Московская обл., Люберцы г., Побратимов ул., 7	94,3
Магазин № 95	127055, Москва г., Новослободская ул., 10, 1	110,7
Магазин № 98	191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, дом 30, литера А	219,13
Магазин № 107	143960, Московская обл., Реутов г., 2й км МКАД, д.2	74,37
Магазин № 108	142715, Московская область, Ленинский р-н, пос. совхоза им. Ленина, 24 км МКАД, влад. 1	68,2
Магазин № 113	123182, Москва г., Щукинская ул., 42	80,76
Магазин № 115	644074, Омск г., Архитекторов бульвар, 35	133,48
Магазин № 117	385132, Адыгея республика, Тахтамукайский район, Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе, 27	131,00
Магазин № 118	450018, Башкортостан республика, Уфа г., Рубежнаяул., 174	93,96
Магазин № 119	196240, Санкт-Петербург г., Пулковское шоссе, 25, 1	126,40
Магазин № 121	123242, Москва г., Красная Пресня ул., 28	74,2
Магазин № 123	630017, Новосибирск г., Военная ул., 5	118,33
Магазин № 124	141551, Московская обл., Солнечногорский р-н, Андреевка рп, Жилинская ул., 1, стр. 1	45,7
Магазин № 131	195274, Санкт-Петербург г., Культуры проспект, 1, литера А	47,75
Магазин № 133	196626, Санкт-Петербург г., Шушары п, Пулковское ш, 60, 1	105,30
Магазин № 134	111399, Москва г., Зеленый проспект, 62	59,9
Магазин № 135	143402, Московская обл., Красногорский р-н, Красногорск г., Международная ул.,12	90,63
Магазин № 136	115230, Москва г., Каширское ш., 12	69,54
Магазин № 138	195197, Санкт-Петербург г., Полюстровский проспект, 84, литера А	105,71
Магазин № 139	125252, Москва г., Ходынский б-р,4	88,15
Магазин № 141	142784, Москва г., Московский п., Лапшинка д., 8, 1, А7	58,8
Магазин № 143	117519, Москва г., Кировоградская ул., 13 А.	86,84
Магазин № 145	141552, Московская обл., Солнечногорский р-н, Ржавки рп, 2-й мкр	94,85
Магазин № 146	141031, Московская обл., Мытищинский р-н, Алтуфьевское шоссе, 1 км, 3, 1	45,70
Магазин № 147	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Немчиновка с., Хорошевский проезд, 14	67,43
Магазин № 151	105064, Москва г., Земляной вал ул., 33	108
Магазин № 152	121352, Москва г., Кутузовский проспект 57	68,31
Магазин № 153	115419, Москва г., Орджоникидзе ул, 11, стр. 1А	73,40
Магазин № 154	123007, Москва г., Хорошевское ш. 27	82,5

Магазин	Адрес	Площадь помещения , кв.м.
Магазин № 156	197372, Санкт-Петербург г., Комендантская пл., 1 литера А	56,3
Магазин № 158	140002, Московская обл., Люберецкий р-н, Люберцы г, Октябрьский пр-кт, 112, литера 2Б	81,00
Магазин № 159	119571, Москва г., Вернадского пр-кт, 86А	124
Магазин № 160	344068, Ростов- на -Дону г., Омская ул., №2к	53,44
Магазин № 161	119421, Москва г., Ленинский пр-кт, 109	130,5
Магазин № 162	115516, Москва г., Пролетарский пр-кт, влд. 30	81,80
Магазин № 163	192281, Санкт-Петербург г., Балканская ул, 17, лит А	51,7
Магазин № 164	115191, Москва г., Тульская Б. ул, 13	62,90
Магазин № 165	190031, Санкт-Петербург г., Ефимова ул,2,А,	52,50
Магазин № 166	123056, Москва г., Грузинский Вал ул, 28/45	87,60
Магазин № 167	143405, Московская обл., Красногорский р-н, Красногорск г., Знаменская ул., 5	53,67
Магазин № 168	117485, Москва г., Профсоюзная ул, 102А	72,00
Магазин № 169	195112, Санкт-Петербург г., Заневский пр-кт, 71, корп. 2 лит А	90,80
Магазин № 171	108811, Москва г., 3-й километр Киевского шоссе (п. Московский)	104,6
Магазин № 172	115583, г. Москва, Ореховый бульвар14, корп.3, ТЦ Домодедовский	88,1
Магазин № 174	119530, г. Москва, ш. Аминьевское, вл. 15	83
Магазин № 177	107143, г. Москва, Щелковское шоссе, вл. 75	71,7
Магазин № 178	125315, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 76 А	84,8
Магазин № 179	115432, г. Москва, проспект Андропова, д. 8	81,4
Магазин № 180	129226, РФ, г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2	70,81
Магазин № 181	Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Замоскворечье, Павелецкая площадь, д. 3.	68,4
Магазин № 182	140053, Московская область, городской округ Котельники, г. Котельники, Новорязанское шоссе, д.24	56,55
Магазин № 183	143082, Российская Федерация, город Москва, шоссе Новорижское, 22 км, владение 1, строение 1	73,0
Офис	111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д.6, корп.1	41,7
Склад до 31.03.2024г	117105, Москва г., Нагорный проезд, 12, 1 стр.2	1030
Офис	115088, г. Москва, ул. Викторенко, дом 5, строение 1	565,7
Склад с 29.12.2023г.	123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 6 стр. 2, эт. 27, пом. I, ком. 26,28-31	1200