

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

ООО «ОПТИК-КЛУБ»

за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
1.1. Информация об Обществе	15
1.2. Условия осуществления деятельности	15
1.3. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности	15
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	16
2.2. Допущение непрерывности деятельности	16
2.3. Способы оценки имущества	16
2.4. Неопределенность оценочных значений	17
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	17
2.6. Нематериальные активы	17
2.7. Основные средства	18
2.8. Учет аренды	18
2.9. Обесценение активов	20
2.10. Запасы	21
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты	22
2.12. Оценочные обязательства	22
2.13. Доходы	22
2.14. Дебиторская задолженность	23
2.15. Расходы	23
2.16. Налог на прибыль	24
2.17. Связанные стороны	24
2.18. Изменения в учетной политике	24
2.19. Иное	24
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	26
5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
6. ЗАПАСЫ	28
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	29
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
16. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	32
17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
20. ГАРАНТИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ	34
21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОПТИК-КЛУБ» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1.1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано по адресу: 123290, г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 14Г, стр. 1, этаж 3, офис 303.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно, в следующих городах: г. Санкт-Петербург, г. Воронеж, г. Казань, г. Саратов, г. Красноярск, г. Хабаровск, г. Уфа, г. Иркутск, г. Ярославль, г. Москва

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила 64 человека (2022 год – 76 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 года участниками Общества являются:

- Essilor International Societe par Actions Simplifiee (Франция): доля в уставном капитале 99%;
- ООО «Эссилор-ЛУЙС-Оптика»: доля в уставном капитале 1%.

Конечной головной организацией Общества является EssilorLuxottica S.A. На 31 декабря 2023 года бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Общества, Тарараксина Тамара Николаевна.

1.2. Условия осуществления деятельности

Основной вид деятельности: торговля оптовая неспециализированная, код ОКВЭД 46.90.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделе 21.

1.3. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2024 года. Общество внесло корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2023 год в связи с исправлением следующих существенных ошибок:

Номер корректировки	Описание корректировки	тыс. руб.	
		На 31 декабря 2023 г.	За 2023 г.
1	Пересмотр сроков аренды, включая:		
1.1	Корректировка стоимости ППА	23 773	-
1.2	Корректировка долгосрочных обязательств по аренде	26 463	-
1.3	Корректировка краткосрочных обязательств по аренде	(2 756)	-
1.4	Корректировка процентных расходов	-	66
2	Уточнение оценочных обязательств по выплате премий сотрудникам	6 737	6 737
3	Корректировка отложенных налоговых активов в связи с пересмотром срока аренды и уточнением оценочных обязательств	1 334	1 334

Результаты произведенных корректировок приведены ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Основные средства	1150	19 843	23 773	43 616	1.1
Отложенные налоговые активы	1180	14 795	1 334	16 129	3
Итого по разделу I	1100	34 817	25 107	59 924	1.1, 3
БАЛАНС	1600	2 534 527	25 107	2 559 634	1.1, 3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 455 213	(5 337)	1 449 876	1.4, 2, 3
Итого по разделу III	1300	1 461 000	(5 337)	1 455 663	1.4, 2, 3

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Прочие обязательства	1450	1 384	26 463	27 847	1.2
Итого по разделу IV	1400	5 330	26 463	31 793	1.2
Оценочные обязательства	1540	42 491	6 737	49 228	2
Прочие обязательства	1550	17 535	(2 756)	14 779	1.3
Итого по разделу V	1500	1 068 197	3 981	1 072 178	2, 1.3
БАЛАНС	1700	2 534 527	25 107	2 559 634	1.1, 3

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Коммерческие расходы	2210	(247 065)	(6 736)	(253 801)	2
Прибыль (убыток) от продаж	2200	148 044	(6 736)	141 308	2
Проценты к уплате	2330	(2 395)	65	(2 330)	1.4
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	143 220	(6 671)	136 549	1.4, 2
Налог на прибыль	2410	(33 138)	1 334	(31 804)	3
Отложенный налог на прибыль	2412	(21 303)	1 334	(19 969)	3
Чистая прибыль (убыток)	2400	110 082	(5 337)	104 745	1.4, 2, 3

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены соответствующие изменения.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

2.3. Способы оценки имущества

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

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

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

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

2.4. 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:

- ликвидационная стоимость основных средств,
- расходы на демонтаж основных средств;
- резерв под обесценение основных средств, прав пользования активами;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.
- сроки аренды.

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

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

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

Курсы валют:

Валюта	на 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

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

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

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

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

Переоценка нематериальных активов не осуществляется. Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов в целях начисления амортизации (по основным группам):

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (годы)
Рекламные ролики	1-3

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты стоимостью не более 86 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования объектов основных средств в целях начисления амортизации (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-5
Хозяйственный инвентарь	1-10

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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 корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением

2.8. Учет аренды

Общее

Учет аренды имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. 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 тыс. 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.

Срок аренды

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.

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 прекращения 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.

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.

Активы в форме права пользования

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 (если применимо).

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.

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. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

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

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	3-5 лет

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 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.

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:

- 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;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока 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. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Общество использует информацию о ставках, размещенную на сайте <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Ставки дисконтирования по видам объектов аренды:

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
Помещения под офисы и склады	по данным сайта https://www.cbr.ru/ на дату начала аренды
Иные объекты если отсутствует возможность определить справедливую стоимость	по данным сайта https://www.cbr.ru/ на дату начала аренды
Иные объекты если возможно определить справедливую стоимость	согласно абз.1 п 15 ФСБУ 25/2018

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, представленные в составе процентов уплаченных.

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

Представление в бухгалтерской отчетности

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств.

Арендные обязательства отражаются в составе прочих обязательств с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть.

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 (представленные в составе процентов уплаченных)).

2.9. Обесценение активов

Основные средства, капитальные вложения и активы в форме права пользования арендой тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тест на обесценение проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что активы 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 актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. 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.

2.10. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе коммерческих расходов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

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

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

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

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

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Прочие платежи (текущая деятельность) включают в себя: ввозную таможенную пошлину, страховую премию по договорам, услуги банков и прочее.
- Сальдо НДС, включающее расчеты с бюджетом по НДС, НДС, уплаченный поставщикам, и НДС, полученный от покупателей, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций как прочие платежи или прочие поступления.
- Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются свернуто по строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы в зависимости от вида обязательств.

2.13. Доходы

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

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

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

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы от участия в других организациях;
- доходы от посреднических операций;
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества;
- положительные курсовые разницы;
- проценты к получению;
- прочие поступления.

2.14. Дебиторская задолженность

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

2.15. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- отчисления в оценочные резервы;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- списание товара;
- прочие расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

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

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- по сомнительным долгам создается в отношении дебиторской задолженности с высокой степенью вероятности ее непогашения. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.
- по неиспользованным отпускам создается на основании количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, умноженного на средний дневной заработок работника, с добавлением суммы страховых взносов в отношении полученного остатка;
- на выплату премий сотрудникам по результатам работы в предыдущем году создается на основании положения о премировании;
- по премиям покупателям за объем закупок текущего года создается на основании дополнительных соглашений к договорам поставки.

2.16. Налог на прибыль

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

2.17. Связанные стороны

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

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

2.18. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом были внесены незначительные изменения в связи с внесением изменений в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 год.

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 мая 2022 года № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе оценки влияния использования данных стандартов на его финансовые показатели.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы 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).

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год, не связанные со вступлением в силу новых стандартов или внесением изменений в стандарты.

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».

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

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Рекламные ролики	2023 г.	161	(149)	12	(161)	161	(12)	-	-	-
	2022 г.	161	-	161	-	-	(149)	161	(149)	12
Итого	2023 г.	161	(149)	12	(161)	161	(12)	-	-	-
	2022 г.	161	-	161	-	-	(149)	161	(149)	12

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Данные о составе основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Активы в форме права пользования	41 460	36 354	50 165
Собственные основные средства	2 156	9 506	11 299
Итого	43 616	45 860	61 464

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Выбыло объектов		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Транспортные средства	2023 г.	14 078	(5 174)	8 904	(11 695)	4 472	(66)	2 383	(768)	1 615
	2022 г.	14 078	(4 363)	9 715	-	-	(811)	14 078	(5 174)	8 904
Машины и оборудование	2023 г.	4 522	(4 021)	501	-	-	(61)	4 522	(4 082)	440
	2022 г.	4 522	(3 112)	1 410	-	-	(909)	4 522	(4 021)	501
Хозяйственный инвентарь	2023 г.	1 002	(901)	101	-	-	-	1 002	(901)	101
	2022 г.	1 002	(828)	174	-	-	(73)	1 002	(901)	101
Итого	2023 г.	19 602	(10 096)	9 506	(11 695)	4 472	(127)	7 907	(5 751)	2 156
	2022 г.	19 602	(8 303)	11 299	-	-	(1 793)	19 602	(10 096)	9 506

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года полностью амортизированные основные средства отсутствовали.

В 2022-2023 годах не было обнаружено факторов, свидетельствующих о том, что могло произойти обесценение.

Данные о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещениями	тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)		
Первоначальная стоимость		50 165
Пересмотр по существующим договорам аренды		3 484
Амортизация		(17 295)
На 31 декабря 2022 г.		
Первоначальная стоимость		53 649
Накопленная амортизация		(17 295)
Остаточная стоимость		36 354
Поступления (новые договоры аренды)		2 626
Пересмотр по существующим договорам аренды		21 876
Амортизация		(18 060)
Выбытия и списания		(1 336)
На 31 декабря 2023 г.		
Первоначальная стоимость		76 815
Накопленная амортизация		(35 355)
Остаточная стоимость		41 460

В 2023 и 2022 году у Общества отсутствовали арендованные основные средства, не учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество пересмотрело сроки полезного использования активов в виде прав пользования помещениями. Информация о пересмотре сроков полезного использования приведена в таблице ниже.

Арендодатель	Актив	Срок полезного использования до пересмотра	Срок полезного использования после пересмотра
ООО «Эссилор-Луйс-Оптика»	Помещение по адресу: г. Москва, ул. Отрадная, д. 26	31.12.2024	31.08.2029
ООО «Эссилор-Луйс-Оптика»	Помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 11	31.12.2025	30.06.2026
ООО «Мела»	Помещение по адресу: г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 14г, стр.6	31.12.2024	30.04.2026
ООО «Мела»	Помещение по адресу: г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 14г, стр.1	31.12.2024	30.04.2026
Пазин Владимир Тимофеевич	Помещение по адресу: г. Иркутск, ул. Байкальская, д.202/10	31.12.2024	30.06.2026
ИП Бубнова Юлия Павловна	Помещение по адресу: г. Красноярск, ул. Ярыгинская, д. 41	31.12.2024	31.08.2026
ООО «ГРАД»	Помещение по адресу: г. Казань, ул. Сибгата Хакима, д. 35	31.12.2024	31.12.2026
ООО «СанПласт»	Помещение по адресу: г. Воронеж, бульвар Победы, д. 42	27.02.2025	27.02.2028

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб.
Лицензия на электронную карту г. Москва и Московской области (с детализацией населенных пунктов)	56	22	28	
Лицензия ANTOR LogisticsMaster (Гео-сервер, 1 клиент. Место, расчет до 200 заявок/день)	31	43	54	
ПО для терминала сбора данных DataMobile: Online	29	38	27	
Лицензия «ANTOR LogisticsMaster» 31.08.2018-30.08.2028	26	31	37	
Лицензия на модель транспортной сети (граф) г. Москва и Моск.области (с детализ. Населенных пунктов)	24	10	12	
Лицензия на ПО DataMobile, версия Online (Windows/Android)	10	14	19	
Услуги ОФД	2	3	-	
Права регистрации в системе СБИС	1	1	26	
Итого	179	162	203	

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе и изменении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Резерв под снижение стоимости (п. 17)	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы				
Товары	2023 г.	1 240 969	(23 264)	1 217 705	3 346 094	(3 684 104)	(6 158)	(5 981)	896 801	(29 245)	867 556
	2022 г.	892 085	(21 269)	870 816	4 727 241	(4 367 098)	(11 259)	(1 995)	1 240 969	(23 264)	1 217 705
Материалы	2023 г.	1 028	-	1 028	3 600	-	(4 236)	-	392	-	392
	2022 г.	1 150	-	1 150	8 880	-	(9 002)	-	1 028	-	1 028
Прочие	2023 г.	952	-	952	1 521	-	(1 941)	-	532	-	532
	2022 г.	768	-	768	2 931	-	(2 747)	-	952	-	952
Итого	2023 г.	1 242 949	(23 264)	1 219 685	3 351 215	(3 684 104)	(12 335)	(5 981)	897 725	(29 245)	868 480
	2022 г.	894 003	(21 269)	872 734	4 739 052	(4 367 098)	(23 008)	(1 995)	1 242 949	(23 264)	1 219 685

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	952 161	908 303	1 025 089
Расчеты по налогам и сборам	21 493	2 515	5 983
Авансы, выданные поставщикам	5 157	4 527	7 406
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	119	3 476	3 462
Расчеты по вкладу в уставный капитал	50	50	50
Прочая дебиторская задолженность	687	1 946	400
Итого без учета резерва по сомнительным долгам	979 667	920 817	1 042 390
Резерв по сомнительным долгам	(963)	(9 620)	(16 370)
Итого	978 704	911 197	1 026 020

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

	тыс. руб.				
Период	На начало периода	Признано (п. 17)	Использовано	Списана избыточная сумма (п. 17)	На конец периода
2023 год	(9 620)	(902)	9 559	-	(963)
2022 год	(16 370)	-	407	6 343	(9 620)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	650 737	7 890	233 756
Краткосрочные банковские депозиты	-	230 000	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	44 644	4 353
Денежные переводы в пути (эквайринг)	-	-	32
Итого	650 737	282 534	238 141

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих оборотных активов приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на добровольное страхование сотрудников	1 061	914	748
НДС, исчисленный при отгрузке товаров	630	174	71
Платежи (взносы) по прочим видам страхования и прочим расходам	8	71	47
Прочие РБП	37	153	49
Итого	1 736	1 312	915

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Данные об составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31.12.2021	5 787	976 957	982 744
Чистая прибыль	-	388 174	388 174
На 31.12.2022	5 787	1 365 131	1 370 918
Чистая прибыль	-	104 745	104 745
Дивиденды	-	(20 000)	(20 000)
На 31.12.2023	5 787	1 449 876	1 455 663

В 2019 году единственный участник Общества принял решение о дополнительном вкладе в уставный капитал Общества в сумме 5 777 тыс. руб. и перевел Обществу денежные средства в сумме 5 727 тыс. руб. во исполнение указанного решения. Оставшаяся задолженность в сумме 50 тыс. руб. не оплачена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В 2023 году участники Общества приняли решение о направлении части прибыли за 2022 год на выплату дивидендов:

- Essilor International Societe par Actions Simplifiee (Франция) в сумме 19 800 тыс. руб.
- ООО «Эссилор-ЛЮИС-Оптика» в сумме 200 тыс. руб.

На дату настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше дивиденды выплачены в полном объеме.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	998 461	951 969	1 130 631
Авансы, полученные от покупателей	5 382	3 911	2 323
Расчеты по налогам и сборам	3 524	2 439	2 310
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	3 236	4 594
Расчеты по заработной плате	-	-	3 021
Расчеты с учредителями по выплате дивидендов	-	-	86
Прочая кредиторская задолженность	804	-	45
Итого	1 008 171	961 555	1 143 010

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (п. 17)	
Резерв на выплату премий сотрудникам	2023 г.	20 944	18 962	(20 439)	-	19 467
	2022 г.	16 816	20 944	(16 816)	-	20 944
Резерв на выплату премий покупателям	2023 г.	94 283	21 088	(94 283)	-	21 088
	2022 г.	12 495	94 283	(11 971)	(524)	94 283
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	2023 г.	7 539	12 001	(10 206)	(661)	8 673
	2022 г.	7 698	11 428	(10 377)	(1 210)	7 539
Резерв оценочных расходов (поставщики)	2023 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	93	-	(93)	-	-
Итого	2023 г.	122 766	52 051	(124 928)	(661)	49 228
	2022 г.	37 102	126 655	(39 257)	(1 734)	122 766

Погашение оценочных обязательств, признанных по состоянию на 31 декабря 2023 года, ожидается в 2024 году.

13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	136 549	490 758
Постоянные разницы	22 472	22 164
Временные разницы	(99 845)	106 130
Прибыль по данным налогового учета	59 176	619 052
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(27 310)	(98 152)
Постоянный налоговый расход	4 494	4 432
Отложенный налог	(19 969)	21 226
Текущий налог на прибыль	(11 835)	(123 810)

Данные об составе и изменении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Планируемые сроки погашения	31.12.2023	Возникновение / погашение временных разниц	31.12.2022	Возникновение / погашение временных разниц	31.12.2021
ОНА на резерв и оценочные обязательства	2024 г.	9 845	(14 708)	24 553	17 132	7 421
ОНА по резерву под обесценение запасов	2024 г.	5 849	1 196	4 653	399	4 254
ОНА по резерву по сомнительным долгам	2024 г.	193	(1 731)	1 924	(1 350)	3 274
ОНА по арендным обязательствам	2024 г.	208	(59)	267	267	-
ОНА по курсовым разницам	2024 г.	34	34	-	-	-
ОНА по премиям поставщиков, документально не оформленным в отчетном году	2024 г.	-	(2 424)	2 424	2 424	-
Итого отложенные налоговые активы		16 129	(17 692)	33 821	18 872	14 949
ОНО по премиям поставщиков, документально не оформленным в отчетном году	2024 г.	(3 505)	(3 505)	-	2 272	(2 272)
ОНО по основным средствам	2024 г.	(431)	1 238	(1 669)	82	(1 751)
ОНО по курсовым разницам	2024 г.	(10)	(10)	-	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства		(3 946)	(2 277)	(1 669)	2 354	(4 023)

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	27 847	14 652	19 720	17 971	34 918	15 247
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	127	-	-	-	-
Итого	27 847	14 779	19 720	17 971	34 918	15 247

Движение обязательств по аренде представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Итого	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
На 31 декабря 2021 года (признание обязательства в связи с переходом на ФСБУ 25/2018)	50 165	34 918	15 247
Проценты к уплате	3 798	X	X
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	3 274	X	X
Погашено	(19 546)	X	X
На 31 декабря 2022 года	37 691	19 720	17 971
Проценты к уплате	2 330	X	X
Поступление новых договоров	2 626	X	X
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	21 450	X	X
Погашено	(20 262)	X	X
Выбыло	(1 336)	X	X
На 31 декабря 2023 года	42 499	27 847	14 652

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год			За 2022 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оптовая торговля медицинскими изделиями и сопутствующими товарами	4 194 485	(3 978 903)	215 582	5 234 443	(4 755 888)	478 555
Премии покупателям	(115 272)	-	(115 272)	(160 486)	-	(160 486)
Премии поставщиков	-	294 799	294 799	-	388 790	388 790
Итого	4 079 213	(3 684 104)	395 109	5 073 957	(4 367 098)	706 859

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Расходы, связанные с оплатой труда	145 992	150 752
Логистические расходы	51 538	40 841
Амортизационные отчисления по ППА (п. 4)	17 449	17 295
Списание НДС на расходы	9 124	7 516
Услуги по ведению бухгалтерского, налогового, кадрового учета и ИТ-поддержке	7 340	4 638
Материальные расходы	4 234	8 573
Рекламные расходы	2 343	612
Расходы связи и интернет	1 376	1 474
Вознаграждение комиссионера	1 109	8 456
Расходы на коммунальные услуги и содержание арендованных помещений	698	715
Услуги головного офиса по управлению, поддержанию ИТ-систем и рекламных кампаний	420	99
Амортизационные отчисления (кроме ППА) (пп. 3-4)	139	1 942
Прочие расходы	12 039	10 680
Итого	253 801	253 593

16. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		тыс. руб.	
	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по банковским депозитам	18 263	-	29 699	-
Проценты по арендным обязательствам	-	(2 330)	-	(3 798)
Итого	18 263	(2 330)	29 699	(3 798)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Ниже приведена информация о доходах и расходах:

Наименование показателя	тыс. руб.		тыс. руб.	
	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	5 408	(7 223)	-	-
Возвраты покупателей, относящиеся к реализации прошлых лет	791	(1 571)	1 969	(2 576)
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	728	-	366	-
Списание излишне начисленных оценочных обязательств (п. 12)	661	-	1 734	-
Излишки, недостачи и прочие списания товаров	461	(6 263)	353	(14 788)
Доход от пересмотра существующих договоров аренды (пп. 4, 14)	426	-	210	-
Списание (дебиторской)/кредиторской задолженности	305	(64)	10 334	(4 034)
Курсовые разницы	172	(1 504)	11 077	(17 412)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	10	(13)	45	(142)
Изменение резерва под снижение стоимости товара (п. 6)	-	(5 981)	-	(1 995)
Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 7)	-	(902)	6 343	-
Убытки в связи с корректировками расходов прошлых периодов	-	(751)	-	(1 293)
Амортизационные отчисления по ППА (п. 4)	-	(611)	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(469)	-	(565)
НДС начисленный/списанный	-	(323)	-	(338)
Выставленные компаниями группы Эссилор кредит-ноты по прошлым периодам	-	-	21 832	-
Прочие	33	(4 012)	851	(380)
Итого	8 995	(29 687)	55 114	(43 523)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основное хозяйственное общество / Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества						
1.	Essilor International Societe par Actions Simplifiee	Франция	Косвенное участие 75% в УК Общества в 2021 и 2022 годах (до 16 марта 2022 года), с 17 марта 2022 года – Основное хозяйственное общество)	99%	99%	-
2.	Lotus Flower Holding B.V.	Нидерланды	Доля участия в УК Общества (до 16 марта 2022 года)	-	-	100%
Основной управленческий персонал						
1.	Тараксина Т.Н.	Россия	Генеральный директор Общества	-	-	-
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество						
1.	ООО «Эссилор-ЛУИС-Оптика»	Россия	Владеет 1% уставного капитала Общества	1%	1%	-
2.	ООО «Компания Гранд Вижн»	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
3.	ООО «Линзмастер»	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
4.	ООО «Люксоттика Рус»	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

Операции со связанными сторонами (без НДС)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	1 516 455	1 826 975
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	1 516 455	1 826 975
Премии покупателям	(59 182)	(73 630)
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	(59 182)	(73 630)
Приобретение товаров (работ, услуг)	(40 011)	(71 246)
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	(39 380)	(71 055)
- Основное хозяйственное общество	(631)	(191)
Объявление дивидендов	(20 000)	-
- Основное хозяйственное общество	(19 800)	-
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	(200)	-
Выплата дивидендов	(20 000)	-
- Основное хозяйственное общество	(19 800)	-
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	(200)	-
Проценты по арендным обязательствам	271	334
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	271	334
Кредит-ноты полученные	-	21 832
- Основное хозяйственное общество	-	21 832

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	161 442	270 337	367 415
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	161 392	270 287	367 365
- Основное хозяйственное общество	50	50	50
Кредиторская задолженность	(2 990)	(10 214)	(45 112)
- Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	(10 125)	(45 026)
- Основное хозяйственное общество	(752)	-	(86)
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	(2 238)	(89)	-
Прочие обязательства (обязательства по аренде)	(4 189)	(4 110)	(3 923)
- Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	(4 189)	(4 110)	(3 923)

Виды и объем денежных потоков с основным хозяйственным обществом представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
в составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	-	(201)
в составе строки 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)»	(19 800)	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2023 год составило 8 045 тыс. руб. (за 2022 год 7 351 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

20. ГАРАНТИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют обеспечения, выданные или полученные Обществом в отношении обязательств третьих лиц.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

21.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым и другим видам рисков.

21.2. Механизм управления рисками

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

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

Способ управления рисками в 2023 году не поменялся по сравнению с 2022 годом.

21.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

21.3.1. Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

Общество не подвержено значительным воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля, т.к. закупки осуществляются в основном в рублях.

В течение 2023 года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2024 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

21.3.2. Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом. Руководство Общества на постоянной основе анализирует кредитные рейтинги финансовых организаций для принятия своевременных решений.

Подверженность кредитному риску

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

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество создало резерв по сомнительным долгам в сумме 963 тыс. руб. в отношении сомнительной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредитные риски в отношении оставшейся дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

21.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и контрактов по покупке с отсрочкой.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

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

21.3.4. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 1 455 663 тыс. руб., 1 370 918 тыс. руб. и 982 744 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

21.4. Другие виды рисков

21.4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

21.4.2. Страновые и региональные риски

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

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

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

21.4.3. Репутационные риски

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

21.4.4. Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине.

Негативные последствия СВО в Украине, начатой 24 февраля 2022 года, и последовавших за этим санкций продолжают. В течение 2023 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния указанных факторов на его деятельность:

- проводятся маркетинговые мероприятия, направленные на сохранение существующей клиентской базы и привлечение новых клиентов в целях увеличения объемов продаж;
- оптимизируются расходы;
- с поставщиками достигнуты договоренности об осуществлении бесперебойных закупок товаров, подлежащих последующей перепродаже в рамках основной деятельности Общества.

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

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году внеочередными Общими собраниями участников Общества были приняты решения о распределении и выплате прибыли за 2022 год в качестве дивидендов в общей сумме 40 000 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Тарараксина Тамара Николаевна

Документ подписан усиленной квалифицированной электронной подписью

ООО «ОПТИК-КЛУБ»

Владелец: Тарараксина Тамара Николаевна

Дата: 15 мая 2024 года

Сертификат: 026D718A00D9B0BE8346503CF796DCD3CB

Действителен: с 15.12.2023 до 15.03.2025