

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Шамир-Русь»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	16
1.1. Информация об Обществе:	16
1.2. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности	16
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	19
2.2. Допущение непрерывности деятельности	19
2.3. Способы оценки имущества	19
2.4. Неопределенность оценочных значений	19
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	19
2.6. Нематериальные активы	20
2.7. Основные средства, незавершенное строительство	20
2.8. Учет аренды	21
2.9. Обесценение активов	23
2.10. Запасы	24
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
2.12. Займы и кредиты	25
2.13. Оценочные обязательства	25
2.14. Доходы	25
2.15. Дебиторская задолженность	26
2.16. Расходы	26
2.17. Налог на прибыль	27
2.18. Связанные стороны	27
2.19. Изменения в учетной политике	27
2.20. Иное	27
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	28
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	31
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	31
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	31
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	32
4.4. ЗАПАСЫ	33
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	34
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	34
4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	34
4.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	35
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
4.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
4.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	36
4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
4.16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	37
4.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	39
4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	39
4.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность») ООО «Шамир-Русь» (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: 111024, г. Москва, ул. Энтузиастов 1-я, д. 3, этаж 2, помещение III, комната 1.

Основной вид деятельности: торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Воронеже;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Екатеринбурге;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Краснодаре;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Ростве-на-Дону;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Самаре;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Санкт-Петербурге;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Саратове;
- Обособленное подразделение ООО «Шамир-Русь» в г. Уфе.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 83 человека (в 2022 году – 77 человек).

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является компания Shamir Optical Industry Ltd. (Израиль).

Конечной головной организацией Общества является EssilorLuxottica S.A. (Франция). На 31 декабря 2023 года бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Состав исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Вайсберг Александр Давидович	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) с 20 октября 2011 года

1.2. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30 марта 2024 года. Общество внесло следующие корректировки в бухгалтерскую отчетность 2023 года в связи с исправлением существенных ошибок, включая корректировки и изменение классификации показателей бухгалтерской отчетности. Описание корректировок приведено в таблице ниже .

тыс. руб.

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря			За	
		2023 г.	2022 г.	2021 г.	2023 г.	2022 г.
1	Уточнение показателя «Запасы» в связи с технической ошибки	-	(5 647)	(5 698)	-	52
2	Уточнение резерва под обесценение запасов	-	(10 934)	(9 423)	10 934	(1 511)
3	Уточнение резерва по сомнительным долгам	(13 282)	10 025	11 034	(23 307)	(1 010)
4	Уточнение показателя ОНА в связи с корректировками 2, 3	2 656	2 186	1 884	470	302
5	Уточнение показателя ОНО в связи с корректировками 2, 3	-	2 005	2 207	(2 005)	(202)
6	Уточнение суммы налога на прибыль	19 627	-	-	(19 627)	-

Влияние внесенных изменений на бухгалтерскую отчетность раскрыто ниже:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Корректировки	Исправленная бухгалтерская отчетность	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Корректировки	Исправленная бухгалтерская отчетность	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Корректировки	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Отложенные налоговые активы	1180	8 295	2 656	10 951	298	2 186	2 484	24	1 884	1 908	4
Итого по разделу I	1100	98 316	2 656	100 972	45 031	2 186	47 217	45 164	1 884	47 048	4
Запасы	1210	103 638	-	103 638	92 062	(16 581)	75 481	74 947	(15 121)	59 826	1, 2
Дебиторская задолженность	1230	98 587	(13 282)	85 305	48 929	10 025	58 954	46 825	11 034	57 859	3
Итого по разделу II	1200	352 662	(13 282)	339 380	187 669	(6 556)	181 113	142 796	(4 087)	138 709	1-3
БАЛАНС	1600	450 978	(10 626)	440 352	232 700	(4 370)	228 330	187 960	(2 203)	185 757	1-4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	237 963	(30 253)	207 710	118 024	(6 375)	111 649	58 965	(4 410)	54 555	1-6
Итого по разделу III	1300	269 274	(30 253)	239 021	149 335	(6 375)	142 960	90 276	(4 410)	85 866	1-6
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 393	-	2 393	929	2 005	2 934	635	2 207	2 842	5
Итого по разделу IV	1400	68 290	-	68 290	15 871	2 005	17 876	23 923	2 207	26 130	5
Кредиторская задолженность	1520	91 241	19 627	110 868	43 860	-	43 860	54 417	-	54 417	6
Итого по разделу V	1500	113 414	19 627	133 041	67 494	-	67 494	73 761	-	73 761	6
БАЛАНС	1700	450 978	(10 626)	440 352	232 700	(4 370)	228 330	187 960	(2 203)	185 757	1-4

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.				За 2022 г.				Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Корректировки	Изменение классификации	Исправленная бухгалтерская отчетность	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Корректировки	Изменение классификации	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Себестоимость продаж	2120	(235 769)	-	(8 652)	(244 421)	(173 156)	-	(6 745)	(179 901)	
Валовая прибыль	2100	472 882	-	(8 652)	464 230	344 079	-	(6 745)	337 334	
Коммерческие расходы	2210	(291 397)	-	159 315	(132 082)	(252 757)	-	125 077	(127 680)	
Управленческие расходы	2220	-	-	(151 647)	(151 647)	-	-	(125 047)	(125 047)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	181 485	-	(984)	180 501	91 322	-	(6 715)	84 607	
Прочие доходы	2340	31 315	-	(15 231)	16 084	6 674	-	-	6 674	
Прочие расходы	2350	(58 709)	(6 727)	16 215	(49 221)	(20 218)	(2 469)	6 715	(15 972)	1-3
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	155 279	(6 727)	-	148 552	75 743	(2 469)	-	73 274	1-3
Налог на прибыль текущий	2410	(35 340)	(17 151)	-	(52 491)	(16 684)	504	-	(16 180)	4-6
отложенный	2411	(41 873)	(19 626)	-	(61 499)	(16 664)	-	-	(16 664)	6
отложенный	2412	6 533	2 475	-	9 008	(20)	504	-	484	4-5
Чистая прибыль (убыток)	2400	119 939	(23 878)	-	96 061	59 059	(1 965)	-	57 094	1-6

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.		
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменение классификации	Исправленная бухгалтерская отчетность
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(311 787)	747	(311 040)
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(180 547)	(136)	(180 683)
Платежи налога на прибыль организаций	4124	(34 865)	(2 642)	(37 507)
Прочие платежи	4129	(46 669)	2 031	(44 638)

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

Исправленная бухгалтерская отчетность будет предоставлена на утверждение единственному участнику в установленные законом сроки.

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 и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 года 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 (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской 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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

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	31.12.2023, руб.	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 Общества 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. Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования объектов нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Товарные знаки	7-10 лет

2.7. Основные средства, незавершенное строительство

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 основных средств стоимостью не более 40 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.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Сроки полезного использования объектов основных средств в целях начисления амортизации (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Офисное оборудование	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Другие виды основных средств	2-5

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 Обществом 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.

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, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и 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 (лет)
Нежилые и складские помещения	3-10
Автомобили	3-5
Оборудование	3-5

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.

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 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, предназначенные для управленческих и коммерческих нужд, признаются запасами.

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.

ё

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 на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов пропорционально стоимости запасов разных номенклатурных позиций.

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 себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его 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 по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Займы и кредиты

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

Дополнительные расходы по займам: списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.13. 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 себестоимость, коммерческие или управленческие расходы, или прочие расходы.

2.14. 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. 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:

- 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга 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 оптовой торговли медицинскими линзами;
- выручка от оказания услуг по сборке очков.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества;
- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- списание кредиторской задолженности;
- восстановление сумм резервов и оценочных обязательств;
- прочие поступления.

2.15. 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.

2.16. 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;
- 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 неликвидного товара;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих 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 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 резервов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- оценочное обязательство под неиспользованные отпуска, создается на основании количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, умноженного на средний дневной заработок работника, с добавлением суммы страховых взносов в отношении полученного остатка;
- оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам по результатам работы в предыдущем году создается на основании положения о премировании;
- резерв сомнительных долгов создается по дебиторской задолженности с нарушением сроков оплаты, не обеспеченной залогом, когда имеются значительные финансовые трудности должников.

2.17. 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.

2.18. Связанные стороны

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

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

2.19. 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.

С 1 января 2025 года вступает в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» в редакции приказа Минфина от 4 октября 2023 года № 157н. Данный стандарт вносит изменения в отчетные формы и некоторые принципы по их формированию.

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

- «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.

2.20. Иное

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Общество внесло изменения в показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года и за 2022 год в связи с исправлением существенных ошибок, включая корректировки и изменение классификации показателей бухгалтерской отчетности. Описание корректировок приведено в таблице ниже.

тыс. руб.

Номер коррек- тировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	За 2022 г.
1	Уточнение эффекта применения ФСБУ 25/2018 на следующие показатели			
1.1	Права пользования активами	27 799	33 488	-
1.2	Отложенные налоговые активы	178	-	178
1.3	Долгосрочные обязательства по аренде	14 942	23 288	-
1.4	Краткосрочные обязательства по аренде	13 745	10 200	
1.5	Расходы по аренде	-	-	1 980
1.6	Проценты по арендным обязательствам	-	-	2 868
2	Уточнение суммы запасов	67	67	-
3	Уточнение резерва под обесценение запасов	16 581	15 121	1 460
4	Уточнение суммы кредиторской задолженности	180	135	45
5	Уточнение резерва по сомнительным долгам	10 025	11 034	1 009
6	Уточнение отложенных налогов			
6.1	активов	1 299	997	814
6.2	обязательств	808	1 320	

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.				Номер корректировки
		До изменений	Корректировки	Изменение классификации	После изменений	До изменений	Корректировки	Изменение классификации	После изменений	
Основные средства	1150	14 044	27 799	-	41 843	10 163	33 488	-	43 651	1.1
Отложенные налоговые активы	1180	1 007	1 477	-	2 484	911	997	-	1 908	1.2, 6.1
Прочие внеоборотные активы	1190	1 064	-	1 771	2 835	4 399	-	(2 973)	1 426	
Итого по разделу I	1100	16 170	29 276	1 771	47 217	15 536	34 485	(2 973)	47 048	1.1-1.2, 6.1
Запасы	1210	91 995	(16 514)	-	75 481	74 880	(15 054)	-	59 826	2-3
Дебиторская задолженность	1230	45 272	10 025	3 657	58 954	44 417	11 034	2 408	57 859	5
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28 000	-	(28 000)	-	13 800	-	(13 800)	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 978	-	28 000	43 978	1 966	-	13 800	15 766	
Прочие оборотные активы	1260	2 653	-	(1 771)	882	361	-	2 807	3 168	
Итого по разделу II	1200	185 716	(6 489)	1 886	181 113	137 514	(4 020)	5 215	138 709	2-3,5
БАЛАНС	1600	201 886	22 787	3 657	228 330	153 050	30 465	2 242	185 757	1.1-1.2, 2-3, 5, 6.1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	118 537	(6 888)	-	111 649	59 033	(4 478)	-	54 555	1.2, 1.5-1.6, 2-5, 6.1-6.2
Итого по разделу III	1300	149 848	(6 888)	-	142 960	90 344	(4 478)	-	85 866	1.2, 1.5-1.6, 2-5, 6.1-6.2
Заемные средства	1410	2 035	-	(2 035)	-	2 149	-	(2 149)	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 126	808	-	2 934	1 522	1 320	-	2 842	6.2
Прочие обязательства	1450	-	14 942	-	14 942	-	23 288	-	23 288	1.3
Итого по разделу IV	1400	4 161	15 750	(2 035)	17 876	3 671	24 608	(2 149)	26 130	1.3, 6.2
Заемные средства	1510	-	-	2 035	2 035	-	-	2 149	2 149	
Кредиторская задолженность	1520	40 023	180	3 657	43 860	52 040	135	2 242	54 417	4
Прочие обязательства	1550	-	13 745	-	13 745	-	10 200	-	10 200	1.4
Итого по разделу V	1500	47 877	13 925	5 692	67 494	59 035	10 335	4 391	73 761	1.4, 4
БАЛАНС	1700	201 886	22 787	3 657	228 330	153 050	30 465	2 242	185 757	1.2, 1.5-1.6, 2-3, 4, 6.1

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.				Номер корректировки
		До изменений	Корректировки	Изменение классификации	После изменений	
Себестоимость продаж	2120	(173 182)	-	(6 719)	(179 901)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	344 053	-	(6 719)	337 334	
Коммерческие расходы	2210	(254 861)	1 980	125 201	(127 680)	1.5
Управленческие расходы	2220	-	-	(125 047)	(125 047)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	89 192	1 980	(6 565)	84 607	1.5
Проценты к уплате	2330	-	(2 868)	-	(2 868)	1.6
Прочие доходы	2340	479 026	-	(472 352)	6 674	
Прочие расходы	2350	(492 749)	(2 514)	479 291	(15 972)	3-5
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	76 302	(3 403)	375	73 274	1.5-1.6, 3-5
Налог на прибыль, том числе:	2410	(16 797)	992	(375)	(16 180)	1.2, 6
Текущий налог на прибыль	2411	(16 289)	-	(375)	(16 664)	
Отложенный налог на прибыль	2412	(508)	992	-	484	1.2, 6
Чистая прибыль (убыток)	2400	59 505	(2 410)	-	57 094	1.2, 1.5-1.6, 3-6

Отчет о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.		
		До изменений	Изменение классификации	После изменений
Поступления, всего	4110	513 483	3 563	517 046
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	509 978	6 233	516 211
прочие поступления	4119	3 505	(2 670)	835
Платежи, всего	4120	(474 698)	8 055	(466 643)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(306 113)	10 605	(295 508)
в связи с оплатой труда работников	4122	(128 857)	73	(128 784)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2 859)	(2 859)
прочие платежи	4129	(22 862)	236	(22 626)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	38 785	11 618	50 403
Поступления, всего	4210	187 733	(187 733)	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	186 900	(186 900)	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	833	(833)	-
Платежи, всего	4220	(210 021)	201 998	(8 023)
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 921)	898	(8 023)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(201 100)	201 100	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(22 288)	14 265	(8 023)
Платежи, всего	4320	-	(11 683)	(11 683)
прочие платежи	4329	-	(11 683)	(11 683)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(11 683)	(11 683)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	16 497	14 200	30 697
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 966	13 800	15 766
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 978	28 000	43 978

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Товарные знаки	2023	71	(16)	55	(7)	71	(23)	48
	2022	71	(8)	63	(8)	71	(16)	55

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют полностью самортизированные нематериальные активы.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Право пользования по арендованным объектам	74 819	27 800	33 488
Основные средства	13 952	14 043	10 163
Итого	88 771	41 843	43 651

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации (п. 4.13)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Офисное оборудование	2023	15 696	(8 310)	7 386	4 827	(293)	293	(3 499)	20 230	(11 516)	8 714
	2022	10 734	(4 812)	5 922	4 962	-	-	(3 498)	15 696	(8 310)	7 386
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	10 696	(5 311)	5 385	155	-	-	(1 898)	10 851	(7 209)	3 642
	2022	6 829	(2 768)	4 061	3 867	-	-	(2 543)	10 696	(5 311)	5 385
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	479	(372)	107	-	-	-	(35)	479	(407)	72
	2022	479	(299)	180	-	-	-	(73)	479	(372)	107
Другие виды основных средств	2023	1 371	(206)	1 165	814	(49)	49	(455)	2 136	(612)	1 524
	2022	98	(98)	-	1 273	-	-	(108)	1 371	(206)	1 165
Итого	2023	28 242	(14 199)	14 043	5 796	(342)	342	(5 887)	33 696	(19 744)	13 952
	2022	18 140	(7 977)	10 163	10 102	-	-	(6 222)	28 242	(14 199)	14 043

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 6 692 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 5 788 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 2 300 тыс. руб.).

В 2023 и 2022 году стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не изменялась.

В составе основных средств отсутствуют объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

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

		тыс. руб.
Наименование показателя	Право пользования помещением	
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)		33 488
Поступления (новые договоры аренды) (п. 4.12)		2 183
Пересмотр по существующим договорам аренды (п. 4.12)		4 753
Амортизация (п. 4.13)		(12 624)
На 31 декабря 2022 г.		
Первоначальная стоимость		40 424
Накопленная амортизация		(12 624)
Остаточная стоимость		27 800
Поступления (новые договоры аренды) (п. 4.12)		23 094
Пересмотр по существующим договорам аренды (п. 4.12)		37 299
Амортизация (п. 4.13)		(13 374)
На 31 декабря 2023 г.		
Первоначальная стоимость		100 817
Накопленная амортизация		(25 998)
Остаточная стоимость		74 819

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

				тыс. руб.
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 202	2 835	1 426	

4.4. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от снижения стоимости (п. 4.15)	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						Себестоимость (п. 4.13)	Иные расходы				
Товары для перепродажи	2023	83 291	(10 934)	72 357	285 701	(235 769)	(28 151)	6 427	105 072	(4 507)	100 565
	2022	67 241	(9 423)	57 818	194 494	(173 156)	(5 288)	(1 511)	83 291	(10 934)	72 357
Сырье и материалы	2023	3 122	-	3 122	7 125	-	(7 791)	-	2 456	-	2 456
	2022	1 996	-	1 996	11 870	-	(10 744)	-	3 122	-	3 122
Прочие запасы и затраты	2023	2	-	2	1 313	-	(698)	-	617	-	617
	2022	12	-	12	-	-	(10)	-	2	-	2
Итого	2023	86 415	(10 934)	75 481	294 139	(235 769)	(36 640)	6 427	108 145	(4 507)	103 638
	2022	69 249	(9 423)	59 826	206 364	(173 156)	(16 042)	(1 511)	86 415	(10 934)	75 481

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	82 586	72 329	71 288
Претензия к банку	9 905	-	-
Авансы по приобретению запасов	9 682	2 931	251
Авансы по приобретению услуг	4 362	2 374	3 631
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 752	5 469	4 043
Прочая дебиторская задолженность	3 145	1 924	2 002
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	112 432	85 027	81 215
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(27 127)</i>	<i>(26 073)</i>	<i>(23 356)</i>
Итого	85 305	58 954	57 859

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Сальдо на начало периода	(26 073)	(23 356)
Признано (п. 4.15)	(1 649)	(2 729)
Использовано	595	12
Сальдо на конец периода	(27 127)	(26 073)

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	147 668	2 837	1 720
Переводы в пути (эквайринг)	124	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1	13 090	33
Краткосрочные банковские депозиты	-	28 000	13 800
Денежные средства на прочих счетах в банке	-	-	200
Денежные средства в рублях в кассе	-	51	13
Итого	147 793	43 978	15 766

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют.

4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 850	563	397
Лицензия на осуществление медицинской деятельности	-	171	-
Расходы по страхованию	-	117	-
Расходы на ремонтные работы	-	-	2 736
Прочее	21	31	35
Итого	1 871	882	3 168

4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	31 311	54 555	85 866
Чистая прибыль	-	57 094	57 094
На 31 декабря 2022 г.	31 311	111 649	142 960
Чистая прибыль	-	96 061	96 061
На 31 декабря 2023 г.	31 311	207 710	239 021

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2023 и 2022 годы.

4.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о составе и движении краткосрочных заемных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Перевод долга	Курсовые разницы	
Беспроцентный займ от SHAMIR Special Optical Products LTD в долл. США	2023	2 035	(2 572)	537	-
	2022	2 149	-	(114)	2 035

4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	79 021	32 369	45 099
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	29 367	9 571	8 534
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 476	1 903	781
Расчеты с прочими кредиторами	4	17	3
Итого	110 868	43 860	54 417

4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (п. 4.15)	
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2023	7 854	16 294	(12 582)	(37)	11 529
	2022	6 995	6 640	(5 781)	-	7 854
Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам	2023	-	1 976	-	-	1 976
	2022	-	-	-	-	-
Итого	2023	7 854	18 270	(12 582)	(37)	13 505
	2022	6 995	6 640	(5 781)	-	7 854

4.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и 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)	33 488	23 288	10 200
Проценты к уплате (п. 4.14)	2 868	X	X
Признание обязательства по новым договорам аренды (п. 4.2)	2 183	X	X
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды (п. 4.2)	4 753	X	X
Погашено	(14 605)	X	X
На 31 декабря 2022 года	28 687	14 942	13 745
Проценты к уплате (п. 4.14)	1 644	X	X
Признание обязательства по новым договорам аренды (п. 4.2)	23 094	X	X
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды (п. 4.2)	37 299	X	X
Погашено	(16 159)	X	X
На 31 декабря 2023 года	74 565	65 897	8 668

4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Оптовая торговля медицинскими линзами	701 184	(235 769)	465 415	511 031	(173 156)	337 875
Услуги по сборке очков	7 467	(8 652)	(1 185)	6 204	(6 745)	(541)
Итого	708 651	(244 421)	464 230	517 235	(179 901)	337 334

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Стоимость реализованных товаров (п. 4.4)	235 769	173 156
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	5 864	4 677
Расходы на услуги по сборке очков	1 478	1 136
Амортизация ОС и НМА (пп. 4.1, 4.2)	902	497
Амортизация ИПА (п. 4.2)	408	435
Итого	244 421	179 901

Информация о составе коммерческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	66 631	47 611
Транспортные и логистические расходы	26 348	26 988
Расходы на консультационные услуги и обучение	11 812	18 434
Расходы на рекламу и маркетинг	9 296	9 960
Амортизация ИПА (п. 4.2)	4 635	7 769
Расходы на программное обеспечение	1 886	1 207
Материальные расходы	1 874	3 743
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 225	1 096
Расходы на командировки и деловые поездки	1 045	845
Расходы на услуги комиссионеров	885	1 099
Расходы на услуги связи	872	821
Расходы на содержание арендованных помещений, включая коммунальные	792	814
Амортизация ОС и НМА (пп. 4.1, 4.2)	611	629
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание	13	2 309
Прочие расходы	4 157	4 355
Итого	132 082	127 680

Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	119 747	83 667
Амортизация ИПА (п. 4.2)	8 331	4 420
Амортизация ОС и НМА (пп. 4.1, 4.2)	4 381	5 104
Расходы на программное обеспечение	3 390	2 121
Материальные затраты	3 368	6 577
Расходы на добровольное медицинское страхование	2 202	1 926
Расходы на командировки и деловые поездки	1 878	1 485
Расходы на услуги связи	1 568	1 443
Расходы на содержание арендованных помещений, включая коммунальные	1 423	1 430
Расходы на юридические услуги	920	4 975
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание	23	4 057
Прочие затраты	4 416	7 842
Итого	151 647	125 047

4.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	2 832	-	833	-
Дисконт по арендным обязательствам (п. 4.12)	-	(1 644)	-	(2 868)
Итого	2 832	(1 644)	833	(2 868)

4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	6 498	(2 361)	-	-
Изменение резерва под обесценение товаров (п. 4.4)	6 427	-	-	(1 511)
Курсовые разницы	1 693	(10 538)	4 742	(4 523)
Оприходование излишков/списание недостатков по результатам инвентаризации	801	-	450	-

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	361	(4 540)	1 335	(5 040)
Списание излишнего резерва на выплату отпусков (п. 4.11)	37	-	-	-
Списание неликвидных запасов	-	(21 976)	-	(503)
Безвозмездное получение/передача товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	(3 365)	101	(249)
Расходы на услуги кредитных организаций	-	(2 442)	-	(640)
Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 4.5)	-	(1 649)	-	(2 729)
НДС, не принятый к вычету	-	(1 137)	-	-
Материальная помощь сотрудникам	-	(84)	-	(473)
Прочие	267	(1 129)	46	(304)
Итого	16 084	(49 221)	6 674	(15 972)

4.16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	148 552	73 274
Постоянные разницы	113 906	7 626
Временные разницы	45 040	2 420
Прибыль по данным налогового учета	307 498	83 320
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(29 710)	(14 655)
Постоянный налоговый расход	22 781	1 525
Отложенный налог	9 008	484
Текущий налог на прибыль	(61 499)	(16 664)

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

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 по резервам по сомнительным долгам	2024 г.	5 425	5 425	-	-	-
ОНА по оценочным обязательствам на выплату отпусков и премий сотрудникам	2024 г.	2 701	2 701	-	-	-
ОНА по курсовым разницам	2024 г.	1 794	1 794	-	-	-
ОНА в связи с обесценением товаров	2024 г.	902	(1 284)	2 186	302	1 884
Прочие ОНА		129	(169)	298	274	24
Итого отложенные налоговые активы		10 951	8 467	2 484	576	1 908
ОНО по курсовым разницам	2024 г.	(1 565)	(1 273)	(292)	(292)	-
ОНО по основным средствам	2028 г.	(719)	(95)	(624)	(2)	(622)
ОНО по резервам по сомнительным долгам	-	-	2 005	(2 005)	202	(2 207)
Прочие ОНО	2024 г.	(109)	(96)	(13)	-	(13)
Итого отложенные налоговые обязательства		(2 393)	541	(2 934)	(92)	(2 842)

4.17. 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	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество		
Shamir Optical Industry Ltd.	Израиль	Доля прямого участия в УК Общества - 100% на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
Прочие контролируемые стороны		
Shamir Optica Holding Ltd.	Израиль	Доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Shamir Optical Industry Ltd. на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
Essilor Israeli Holdings Ltd.	Израиль	Доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Shamir Optica Holding Ltd. на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, 50% - на 31 декабря 2021 года
Essilor International	Франция	Доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Essilor Israeli Holdings Ltd. на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, 50% - на 31 декабря 2021 года

EssilorLuxottica S.A.	Франция	Материнская компания Группы, доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Essilor International на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, 50% - на 31 декабря 2021 года
Прочие связанные стороны		
CHEMIGLAS CORPORATION	Республика Корея	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	Китай	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
SHAMIR OPTICAL LDA	Португалия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
SHAMIR OPTIC GmbH	Германия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
SHAMIR Special Optical Products LTD	Израиль	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
SHAMIRLENS (TAILAND) CO., LTD	Таиланд	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года
ЭССИЛОП - ЛУЙС-ОПТИКА ООО	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года
Основной управленческий персонал		
Вайсберг Александр Давидович	Россия	Генеральный директор на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс. руб.			
Связанная сторона	Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
SHAMIR Special Optical Products LTD	Приобретение товаров	80 348	61 975
	Безвозмездное получение образцов товаров	-	73
	Передача долга	2 572	-
SHAMIR OPTICAL LDA	Приобретение товаров	20 725	11 236
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	Приобретение товаров	25 089	15 966
Shamir Optical Industry Ltd.	Приобретение услуг	2 020	-
	Приобретение товаров	1 781	750
	Безвозмездное получение образцов товаров	-	29
CHEMIGLAS CORPORATION	Приобретение товаров	1 052	9 989
SHAMIRLENS (TAILAND) CO., LTD	Приобретение товаров	-	21
ЭССИЛОП - ЛУЙС-ОПТИКА ООО	Передача долга	2 572	-
Итого		136 159	100 039

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс. руб.				
Наименование	Характер операций	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность				
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	Предоплата в счет поставки товаров	-	1 104	-
CHEMIGLAS CORPORATION	Предоплата в счет поставки товаров	-	1 052	-
SHAMIR Special Optical Products LTD	Предоплата в счет поставки товаров	-	566	-
Итого		-	2 722	-
Кредиторская задолженность				
SHAMIR Special Optical Products LTD	За поставленные товары	43 077	13 069	29 303
SHAMIR OPTICAL LDA	За поставленные товары	15 662	8 152	1 659
Shamir Optical Industry Ltd.	За поставленные товары и оказанные услуги	5 012	737	54
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	За поставленные товары	170	134	1 014
CHEMIGLAS CORPORATION	За поставленные товары	57	45	2 309
SHAMIR OPTIC GmbH	За поставленные товары	10	8	8
Итого		63 988	22 145	34 347
Займы				
SHAMIR Special Optical Products LTD	Займ	-	2 035	2 149
Итого		-	2 035	2 149

Денежные потоки в расчетах с основным хозяйственным обществом:

тыс. руб.		
Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
Перечисление оплаты за товары и услуги	-	118

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило 22 224 тыс. руб. (2022 год – 15 453 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 году не начислялись и не выплачивались.

4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

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

4.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

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, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

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.

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 за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). 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 политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. 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 и денежных эквивалентов. 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 27 127 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.

3.3. Риск ликвидности

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

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

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами, могут быть перенесены на более поздние даты. Риски ликвидности также частично минимизированы за счет того, что часть закупок осуществляется у связанных сторон.

3.4. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 239 021 тыс. руб., 142 960 тыс. руб. и 85 866 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.

4. Другие виды рисков

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

7 ноября 2023 года Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно законопроекту с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль. Данные изменения не имеют влияния на деятельность Общества.

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.

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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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.

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.

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

4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют события после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Вайсберг Александр Давидович

Документ подписан усиленной квалифицированной электронной подписью
ООО "ШАМИР-РУСЬ"
Владелец: ВАЙСБЕРГ АЛЕКСАНДР ДАВИДОВИЧ
Дата: 11 декабря 2024 года
Сертификат: 020F 5A7D 0041 B100 924C 79C9 7608 242E F6
Действителен: с 28 марта 2024 до 28 июня 2025