

Общество с ограниченной ответственностью «Линзмастер»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

31.12.2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Существенные элементы учетной политики	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Непрерывность деятельности	5
2.3. Неопределенность оценочных значений	5
2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.6. Основные средства.....	6
2.7. Активы в форме права пользования	7
2.8. Запасы.....	9
2.9. Расходы будущих периодов	10
2.10. Дебиторская задолженность	10
2.11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
2.12. Уставный капитал	10
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
2.14. Обязательства по аренде	12
2.15. Признание доходов	12
2.16. Признание расходов.....	12
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	13
2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.....	13
2.19. Иное	14
3. Раскрытие существенных показателей	15
3.1. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период	15
3.2. Нематериальные активы.....	16
3.3. Основные средства.....	16
3.4. Активы в форме права пользования.....	16
3.5. Прочие внеоборотные активы.....	17
3.6. Дебиторская задолженность	17
3.7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	17
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
3.9. Прочие оборотные активы	19
3.10. Уставный и добавочный капитал	19
3.11. Кредиторская задолженность	19
3.12. Прочие обязательства	19
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	20
3.14. Выручка.....	20
3.15. Состав управленческих, коммерческих расходов и себестоимости продаж.....	21
3.16. Состав прочих доходов и расходов	22
3.17. Налог на прибыль организации	22
3.18. Информация о рисках	23
3.19. Связанные стороны.....	24
3.20. События после отчетной даты	27
4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в табличной форме	28

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛИНЗМАСТЕР» ЗА 2024 ГОД.

1. Общие сведения

Информация об Обществе

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

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

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила – 559 человек, 2023 год - 570 человек. Уменьшение численности обусловлено: закрытием 2-х магазинов в 2024 году, запуском оптимизации расходов на заработную плату в связи со снижением трафика в магазинах и оптимизацией бизнес-процессов в офисе.

Учредители (Участники) юридического лица на 31.12.24 г.:

Участниками Общества являются:

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

Органы управления Обществом:

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

Единоличный исполнительный орган Общества:

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

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

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

В текущей политической и экономической ситуации доходность сохраняется на положительном уровне, что является позитивным показателем для продолжения деятельности. Ситуация, сложившаяся в период ограничений и санкций, показала, что спрос на продукцию медицинской оптики достаточно высок, что положительно сказалось на динамике выручки и операционной прибыли в 2024 году. Бизнес Общества проявляет внутреннюю устойчивость, несмотря на отрицательное воздействие внешней ситуации.

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

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

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

2.2. Непрерывность деятельности

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

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

2.3. Неопределенность оценочных значений

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

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

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

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

2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

Курсы иностранной валюты по отношению к российскому рублю по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года были установлены в следующем соответствии:

Цифровой код	Буквенный код	Единица	Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
840	USD	1	Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
978	EUR	1	Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.6. Основные средства

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 10 000 рублей без учета НДС за единицу.

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

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

Принятые Обществом сроки полезного использования для новых объектов приведены ниже:

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

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

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

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

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

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

2.7. Активы в форме права пользования

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

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

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

Для объектов, учитываемых согласно ФСБУ 25/2018, в соответствии с планом развития ежегодно производится пересмотр сроков использования права пользования активом. Независимо от срока договора аренды, срок аренды (амортизации актива права пользования) устанавливается в зависимости от операционной прибыльности обособленных подразделений Общества.

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

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

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

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

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

случаях:

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

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

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

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

2.8. Запасы

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

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

Представление информации о наличии и движении запасов

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

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

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

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в т.ч. права на программное обеспечение, а также прочие права на использование результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, установленные на инфраструктуре (сервере, компьютере) стороннего контрагента и с лимитом стоимости 100 000,00 (сто тысяч) рублей, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера (более 12 месяцев) отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса. Прочие расходы будущих периодов краткосрочного характера (менее и равные 12 месяцам) списываются единовременно.

2.10. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Уставный капитал

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

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.14. Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

2.15. Признание доходов

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

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

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

2.16. Признание расходов

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

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

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

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

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

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

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

2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение подхода к распределению расходов на заработную плату между типами расходов по обычным видам деятельности;
- изменение подхода к раскрытию информации по прочим доходам и расходам в бухгалтерской отчетности.
 - причина: разработка новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности: в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и за 2023 год были внесены изменения.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

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).

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

2.19. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и за 2023 год были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

- о Обнаружение существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода;
- о Разработка Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета с целью повышения качества информации об объекте бухгалтерского учета;

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Номер исправления	Описание
1.	Корректировка суммы активов права пользования и арендных обязательств
2.	Реклассификация расходов по заработной плате
3.	Свернутое отражение прочих доходов и расходов

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2024 год:

Бухгалтерский баланс

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений (аудировано)	Изменения	После изменений	
Основные средства	1150	1 850 472	36 448	1 886 920	1
Итого по разделу I	1100	2 045 425	36 448	2 081 873	1
БАЛАНС	1600	3 309 143	36 448	3 345 591	1
Прочие обязательства	1450	1 118 220	36 448	1 154 668	1
Итого по разделу IV	1400	1 138 417	36 448	1 174 865	1
БАЛАНС	1700	3 309 143	36 448	3 345 591	1

Отчет о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Себестоимость продаж	2120	(732 637)	(262 246)	(994 883)	2
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 439 170	(262 246)	2 176 924	2
Коммерческие расходы	2210	(1 730 218)	262 246	(1 467 972)	2
Прочие доходы	2340	431 942	(53 760)	378 182	3
Прочие расходы	2350	(181 529)	53 760	(127 769)	3

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

3.2. Нематериальные активы

Информация об составе и движении нематериальных активов приведена в таблице 4.1 «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

3.3. Основные средства

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

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Право пользования по арендованным объектам	1 524 450	1 722 636	2 091 751
Основные средства	105 819	92 603	131 458
Неотделимые улучшения в арендованные объекты	89 710	67 741	114 392
Вложения во внеоборотные активы	662	3 940	1 928
Итого	1 720 641	1 886 920	2 339 529

Информация о движении основных средств приведена в таблице 4.2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Активы в форме права пользования

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

Информация о движении активов права пользования помещениями приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Права пользования арендой	Неотделимые улучшения	Итого
На 31.12.2022 г.	2 091 751	114 392	2 206 143
Поступления (новые договоры аренды)	156 840	518	157 358
Пересмотр по существующим договорам аренды	144 323	-	144 323
Амортизация	(670 278)	(45 954)	(716 232)
Выбытия и списания	-	(1 215)	(1 215)
На 31.12.2023 г.	1 722 636	67 741	1 790 377
Поступления (новые договоры аренды)	15 645	55 392	71 037
Пересмотр по существующим договорам аренды	390 378	-	390 378
Амортизация	(595 188)	(33 220)	(628 408)
Выбытия и списания	(9 021)	(203)	(9 224)
На 31.12.2024 г.	1 524 450	89 710	1 614 160

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования с учетом неотделимых улучшений, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2024 год составили 628 408 тыс. руб., за 2023 год - 716 232 тыс. руб.

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

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

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

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

3.5. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обеспечительные депозиты по договорам аренды	119 617	100 730	85 820
Лицензии для мед. деятельности	1 168	2 417	4 164
Лицензии для программного обеспечения	239	636	320
Программное обеспечение	60	15 419	31 036
ИТОГО	121 084	119 202	121 340

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	71 589	5	903
Расчеты с арендодателями	21 386	50 510	47 082
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 925	6 294	8 803
Авансы по приобретению услуг	5 030	4 802	19 483
Авансы по приобретению запасов	2 961	4 402	3 768
Расчеты с таможенной	126	126	-
Расчеты с прочими дебиторами	36 139	41 214	-
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	143 156	107 353	80 039
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 926)	(4 069)
Итого	143 156	105 427	75 970

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

Наименование показателя	2024	2023
Сальдо на начало периода	(1 926)	(4 069)
Признано	-	(10)
Использовано	1 926	2 056
Списан излишний резерв	-	97
Сальдо на конец периода	-	(1 926)

3.7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые вложения состоят из депозитных вкладов:

Вид финансового вложения	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта
	2024	2023	2022	от	до		
Депозитные вклады со сроком размещения более 3 месяцев	600 000	-	-	19.12.2024	19.06.2025	18,1%	Рубли РФ

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	197 441	746 503	63 642
Средства на валютных счетах	8 148	26 917	7 186
Средства в кассе	6 582	8 150	9 602
Средства на специальных счетах в банках	7 373	6 483	9 369
Итого денежные средства	219 544	788 053	89 799
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	124 000	-	500 000
Итого денежные эквиваленты	124 000	-	500 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	343 544	788 053	589 799

Депозитные вклады

Информация о существенных суммах депозитных вкладов по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 приведена в таблице ниже:

Наименование кредитной организации	Процентная ставка	Валюта	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
			Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2024					
АО «Банк Интеза»	12,30-13,75 %	Рубли РФ	дек.24	Март 25	124 000
Депозитные вклады на 31.12.2023					
Отсутствовали					
Депозитные вклады на 31.12.2022					
АО «ИНГ Банк Евразия»	4% - 18,5%	Рубли РФ	дек.22	янв.23	500 000

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

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

Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2024	2023
Проценты к получению по краткосрочным банковским депозитам	43 766	36 505
Прочие	-	53
Итого прочие поступления по текущей деятельности	43 766	36 558

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2024	2023
Комиссии банка по инкассации, эквайрингу и т.д.	(47 997)	(42 073)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(9 943)	(6 766)
Прочие	(2 415)	(1 727)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(60 355)	(50 566)

3.9. Прочие оборотные активы

На 31.12.2024 г к прочие оборотные активы Общества отсутствуют.

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

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

3.10. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в сумме 105 449 тыс. руб. полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 годов.

Добавочный капитал

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

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады в имущество	1 508 234	1 508 234	1 508 234
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса	1 508 234	1 508 234	1 508 234

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	112 114	107 127	415 031
Расчеты с покупателями и заказчиками	101 690	80 489	61 691
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	22 526	23 599	21 979
Расчеты с прочими кредиторами	10 150	5 054	13 812
Итого	246 480	216 269	512 513

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

Наименование налога, сбора	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Взносы во внебюджетные фонды	15 944	14 303	12 856
НДС	5 970	6 731	3 864
Налог на имущество	605	338	630
НДФЛ	7	3	-
Налог на прибыль	-	2 224	4 629
Итого	22 526	23 599	21 979

3.12. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	909 512	790 055	1 154 668	732 118	1 586 818	591 665

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2024 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 254 896 тыс. руб.
- Коммунальные платежи, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 19 769 тыс. руб.

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

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

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 4.5 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

3.14. Выручка

Информация о составе выручки представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от розничных продаж	3 525 073	3 139 427
Выручка от продаж юридическим лицам	30 545	32 380
Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	3 555 618	3 171 807

3.15. Состав управленческих, коммерческих расходов и себестоимости продаж

Информация о составе управленческих, коммерческих расходов и себестоимости продаж по элементам затрат представлена в таблице 4.4 Расходы по обычным видам деятельности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о себестоимости продаж представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты, включая изменение резерва под обесценение запасов	(891 505)	(718 443)
Расходы на оплату труда	(197 949)	(207 024)
Отчисления на социальное страхование	(60 755)	(55 222)
Амортизация основных средств	(10 710)	(13 434)
Прочие расходы в составе себестоимости	(6 337)	(760)
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(1 167 256)	(994 883)

Информация о составе управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда	(201 007)	(182 213)
Отчисления на социальное страхование	(52 076)	(45 478)
Расходы на ИТ	(19 177)	(24 374)
Консультационные и профессиональные услуги	(12 932)	(9 704)
Амортизация объектов права пользования	(10 954)	(15 891)
Амортизация основных средств	(9 326)	(14 278)
Страхование имущества и прочее страхование	(4 441)	(2 863)
Расходы на командировки	(2 900)	(3 631)
Транспортные расходы	(2 358)	(207)
Услуги связи, интернет	(2 308)	(2 695)
Материальные затраты	(1 422)	(783)
Переменная часть арендной платы	(1 139)	(829)
Прочие	(3 703)	(13 155)
ИТОГО строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(323 743)	(316 101)

Информация о составе коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Амортизация объектов права пользования	(584 234)	(656 653)
Расходы на оплату труда	(336 322)	(295 780)
НДС	(142 627)	(127 308)
Отчисления на социальное страхование	(98 596)	(88 763)
Расходы на рекламу	(59 291)	(53 695)
Амортизация основных средств	(47 666)	(61 532)
Арендная плата (не попадающая под действие ФСБУ 25)	(38 587)	(34 963)
Транспортно-экспедиторские расходы	(21 454)	(18 313)
Охрана, обслуживание помещений	(13 662)	(12 474)
Материальные затраты	(9 256)	(27 914)
Маркетинговые расходы	(1 276)	(3 659)
Прочие	(91 324)	(86 918)
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(1 444 295)	(1 467 972)

3.16. Состав прочих доходов и расходов

Информация о составе прочих доходов представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	2024	2023
Прощение долга	-	325 572
Доходы, связанные с реализацией объектов основных средств, МПЗ и прочей реализацией	17 512	16 285
Поступления от возмещения убытков	4 097	200
Излишки материальных ценностей	1 146	6 054
Премии от поставщиков	495	5 339
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	-	1 699
Прочие доходы	20 977	23 033
Итого	44 227	378 182

Информация о составе прочих расходов представлена в таблице ниже:

Прочие расходы	2024	2023
Услуги банка	(50 939)	(45 073)
Брак товара	(13 406)	(7 498)
Курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте и в рублях	(13 054)	(55 574)
Выбытие активов права пользования	(9 021)	-
Недостача материальных ценностей	(1 597)	(7 211)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(804)	-
Прочие расходы	(17 994)	(12 413)
Итого	(106 815)	(127 769)

3.17. Налог на прибыль организации

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

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	387 903	525 854
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2023 - 20%)	77 581	105 171
Эффект от изменения налоговых ставок	(12 979)	-
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	257	11 222
или не учитываемых для целей налогообложения	20 %	20 %
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	64 859	116 393

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

В 2023 году основная часть постоянных разниц возникла в связи с вычетом признанного дохода в налоговом учете. В 2024 году основная часть разниц возникла в связи с непризнанием расходов в налоговом учете, не связанных с основной деятельностью компании.

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

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок	На конец периода
1) Резерв по сомнительным долгам	2024	385	(385)	-	-
	2023	813	(428)	-	385
2) Резерв по обесценению	2024	6 996	(2 140)	1 749	6 605
	2023	3 589	3 407	-	6 996
3) Резерв расходов, по которым не получены первичные документы	2024	6 510	196	1 628	8 334
	2023	6 027	483	-	6 510
4) Резерв на оплату отпусков	2024	7 205	674	1 801	9 680
	2023	7 580	(375)	-	7 205
5) Резерв под гарантийный ремонт	2024	52	121	14	187
	2023	49	3	-	52
6) Право пользования активом за вычетом обязательств по аренде	2024	44 692	6 547	11 173	62 412
	2023	37 638	7 054	-	44 692
7) Резерв на выплату вознаграждений	2024	7 044	5 186	1 762	13 992
	2023	4 400	2 644	-	7 044
8) Резерв по внутригрупповым расходам	2024	1 722	(1 722)	-	-
	2023	1 300	422	-	1 722
9) Временные разницы по курсовым разницам	2024	21	(21)	-	-
	2023	-	21	-	21
Итого отложенные налоговые активы	2024	74 627	8 456	18 127	101 210
	2023	61 396	13 231	-	74 627
1) Временные разницы учета основных средств	2024	(13 268)	7 346	(3 316)	(9 238)
	2023	(21 919)	8 651	-	(13 268)
2) Временные разницы по курсовым разницам	2024	-	-	-	-
	2023	(40 687)	40 687	-	-
3) Резерв по премиям поставщиков	2024	(6 929)	3 058	(1 832)	(5 703)
	2023	-	(6 929)	-	(6 929)
Итого отложенные налоговые обязательства	2024	(20 197)	10 404	(5 148)	(14 941)
	2023	(62 606)	42 409	-	(20 197)

3.18. Информация о рисках

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

3.19. Связанные стороны

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

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

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

- Компания «Грандвизн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.);
- Компания «Грандвизн Финанс Б.В.» (GrandVision Finance B.V.);
- Компания «Грандвизн Н.В.» (GrandVision N.V.);
- ООО «Люксоттика Рус»;
- ООО «Эссилор-ЛУЙС-Оптика»;
- ООО «ОПТИК-КЛУБ».

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания ДЕЛФИН С.а р.л (Delfin S.a.r.l.). Компании ДЕЛФИН С.а р.л (Delfin S.a.r.l.) принадлежит 32,3% компании ЭссилорЛюксоттика С.А. (EssilorLuxottica S.A.), которая в свою очередь владеет 100% компании «Грандвизн Б.В.» (GrandVision B.V.), которая владеет 100% компании ГрандВизн Груп Холдинг Б.В. (GrandVision Group Holding B.V.), которая владеет 100% компании ГрандВизн Ритейл Холдинг Б.В. (GrandVision Group Holding B.V.). Остальные акции ЭссилорЛюксоттика С.А. (EssilorLuxottica S.A.) находятся в свободном обращении.

Бенефициарные владельцы:

Компанией ДЕЛФИН С.а р.л. (DELFIN S.a.r.l.), номер регистрации B117420, адрес: 7, ру де Ля Шаппелль 1325 Люксембург (7, ru de La Chappelle 1325 Luxemburg) владеют в равных долях - по 12,5% одно юридическое лицо и 7 физических лиц.

Таким образом, у ООО «Линзмастер» отсутствует физическое лицо, которое прямо или косвенно владеет более чем 25% его уставного капитала. Бенефициарные владельцы Общества отсутствуют.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024	2023
Основное общество		
Компания «Грандвизн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.) Консультационные услуги, внедрение All eyes	-	1 469
Прочие связанные стороны		
ООО "Люксоттика Рус" закупка товара	36 847	2 811
ООО "Оптик-Клуб" закупка товара	23 504	35 202
ООО "Эссилор-ЛУЙС-Оптика" Арендная плата за Измерительное устройство	34	14
ООО "Эссилор-ЛУЙС-Оптика" маркетинговые услуги	295	
ООО "Эссилор-ЛУЙС-Оптика" закупка товара	124 126	75 015
Компания «Грандвизн Н.В.» (GrandVision NV) Расходы по программе долгосрочного премирования сотрудников	-	5 566
Итого	184 806	120 077

Операции закупок у связанной стороны проводились на обычных коммерческих условиях.

Оказание услуг связанным сторонам и возмещение расходов связанными сторонами:

Наименование связанной стороны (вид поступлений)	2024	2023
Основное общество		
Компания «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.), прощение долга по услугам управления	-	244 666
Прочие связанные стороны		
Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.) премия за объем закупок	32 394	12 442
ООО "Эссилор-ЛУЙС-Оптика" возврат товара	1 735	526
ООО "Эссилор-ЛУЙС-Оптика" бонус	5 820	1 369
ООО "Люксоттика Рус" , возврат товара	89	265
Компания «Грандвижн Н.В.» (GrandVision N.V.), прощение долга по долгосрочному премированию	-	80 906
Итого	40 038	340 174

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность,			Кредиторская задолженность,		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
II. Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Компания «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.» (GrandVision Retail Holding B.V.) Управленческие услуги, роялти и прочие услуги	-	-	-	(7 941)	(7 425)	(167 981)
Прочие связанные стороны						
Компания «Грандвижн Саплай Чейн Б.В.» (Grandvision Supply Chain B.V.)	-	-	18 144	(49)	(49)	-
Компания «Грандвижн Н.В.» (GrandVision NV) Расходы по программе долгосрочного премирования сотрудников	11	-	-		-	(80 906)
ООО "Люксоттика Рус" Закупка товара	6	-	1 632	(8 858)	(2 546)	-
ООО "Оптик-Клуб" Закупка товара	-	-	-	(998)	(1 224)	(1 072)
ООО "Эссилор-ЛУЙС-Оптика" Закупка товара	-	-	-	(15 148)	(12 055)	(8 712)
GrandVision Cooperatief U.A.	-	-	-	-	-	(93 377)
Итого	17	-	19 776	(32 994)	(23 299)	(352 048)

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

Движение денежных средств между Обществом и Участниками:

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДС	2024	2023
Платежи			
Головная компания Общества			
GrandVision Group Holding B.V. Выплата дивидендов	4322	(680)	(520)
GrandVision Retail Holding B.V. Выплата дивидендов	4322	(67 320)	(51 505)
GrandVision Retail Holding B.V. консультационные услуги, расходы по переезду генерального директора, обучение сотрудников, групповое страхование и прочие	4121	-	(10 610)
Итого		(68 000)	(62 635)

Дивиденды

Величина дивидендов за 2023 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 25 июня 2024 года №25.06/24 в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 16 830 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 170 тыс. руб., была выплачена 11 июля 2024 года и 13 августа 2024 года.

Величина дивидендов за 2023 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 15 августа 2024 года №15.08/2024 в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 16 830 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 170 тыс. руб., была выплачена 10 сентября 2024 года и 10 октября 2024 года.

Величина дивидендов за 2023 год была утверждена решением Внеочередного собрания участников Общества от 15 октября 2024 года №15.10/2024 в сумме 20 000 тыс. руб. со сроком выплаты не позднее 60 дней с момента принятия решения о распределении прибыли. Сумма дивидендов за вычетом налога, в т.ч. в пользу компании «Грандвижн Ритейл Холдинг Б.В.», в размере 16 830 тыс. руб. и в пользу компании «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» в размере 170 тыс. руб., была выплачена 12 ноября 2024 года и 12 декабря 2024 года.

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

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

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, финансовый директор, директор департамента управления цепями поставок и директор департамента управления персоналом.

В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 46 503 тыс. руб. (2023 год – 36 666 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Дополнительно производились выплаты бонусов и премий на общую сумму 14 703 тыс. руб. (2023 год – 13 598 тыс. руб.).

3.20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

9 января 2025 года произошла смена одного из участников Общества: 1% доли владения в уставном капитале Общества перешел от частной компании с ограниченной ответственностью «Грандвижн Груп Холдинг Б.В.» (Grandvision Group Holding B.V.), зарегистрированной по законодательству Нидерландов по адресу: Нидерланды, г. Шифол, Эверт ван 1 80, башня С, 6 этаж (Evert van Beekstraat 1 80 T-C-6th, 1118 CL Shiphof) к ООО «Компания Гранд Вижн» ИНН 7705817845, зарегистрированной по законодательству РФ по адресу: РФ, г. Москва, ул. Отрадная 2Б/стр 1, помещ. №3.11 офис №02, этаж 3 и владеющая 1% доли в уставном капитале Общества.

4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в табличной форме

4.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Единовременная Корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Программное обеспечение	2024	-	-	-	-	15 237	-	-	(3 422)	15 237	(3 422)	11 815
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайт	2024	1 124	-	1 124	7 200	-	-	-	(1 349)	8 324	(1 349)	6 975
	2023	6 279	-	6 279	-	-	(5 155)	-	-	1 124	-	1 124
Итого нематериальные активы	2024	1 124	-	1 124	7 200	15 237	-	-	(4 771)	23 561	(4 771)	18 790
	2023	6 279	-	6 279	-	-	(5 155)	-	-	1 124	-	1 124

4.2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	325 101	(248 319)	76 782	-	33 554	(24 525)	19 294	(26 617)	334 130	(255 642)	78 488
	2023	325 143	(217 627)	107 516	-	5 562	(5 604)	4 482	(35 174)	325 101	(248 319)	76 782
Офисное оборудование	2024	19 329	(16 366)	2 963	-	1 759	(8 939)	8 189	(1 595)	12 149	(9 772)	2 377
	2023	19 140	(14 053)	5 087	-	319	(130)	114	(2 427)	19 329	(16 366)	2 963
Транспортные средства	2024	12 924	(7 333)	5 591	-	-	-	-	(2 316)	12 924	(9 649)	3 275
	2023	12 924	(4 281)	8 643	-	-	-	-	(3 052)	12 924	(7 333)	5 591
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	21 122	(13 855)	7 267	-	5 663	(3 990)	2 941	(3 685)	22 795	(14 599)	8 196
	2023	21 766	(11 554)	10 212	-	-	(644)	404	(2 705)	21 122	(13 855)	7 267
Неотделимые улучшения	2024	-	-	-	-	13 753	-	-	(270)	13 753	(270)	13 483
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы	2024	3 940	-	3 940	106 843	(110 121)	-	-	-	662	-	662
	2023	1 928	-	1 928	8 411	(6 399)	-	-	-	3 940	-	3 940
Итого основные средства	2024	382 416	(285 873)	96 543	106 843	(55 392)	(37 454)	30 424	(34 483)	396 413	(289 932)	106 481
	2023	380 901	(247 515)	133 386	8 411	(518)	(6 378)	5 000	(43 358)	382 416	(285 873)	96 543
Право пользования по арендованным объектам	2024	3 088 682	(1 366 046)	1 722 636	406 023	-	(62 262)	53 241	(595 188)	3 432 443	(1 907 993)	1 524 450
	2023	2 806 883	(715 132)	2 091 751	301 163	-	(19 364)	19 364	(670 278)	3 088 682	(1 366 046)	1 722 636
Неотделимые улучшения	2024	268 014	(200 273)	67 741	-	55 392	(23 491)	23 288	(33 220)	299 915	(210 205)	89 710
	2023	276 632	(162 240)	114 392	-	518	(9 136)	7 921	(45 954)	268 014	(200 273)	67 741
Итого ППА	2024	3 356 696	(1 566 319)	1 790 377	406 023	55 392	(85 753)	76 529	(628 408)	3 732 358	(2 118 198)	1 614 160
	2023	3 083 515	(877 372)	2 206 143	301 163	518	(28 500)	27 285	(716 232)	3 356 696	(1 566 319)	1 790 377
Итого	2024	3 739 112	(1 852 192)	1 886 920	512 866	-	(123 207)	106 953	(662 891)	4 128 771	(2 408 130)	1 720 641
	2023	3 464 416	(1 124 887)	2 339 529	309 574	-	(34 878)	32 285	(759 590)	3 739 112	(1 852 192)	1 886 920

4.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло			Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						В себестоимость	В коммерческие и прочие расходы	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	2024 г.	394 728	(34 981)	359 747	982 868	(900 067)	(59 404)	17 461	(8 899)	х	418 125	(26 419)	391 706
	2023 г.	419 167	(17 946)	401 221	737 633	(708 846)	(53 226)	1 316	(18 351)	х	394 728	(34 981)	359 747
в том числе:													
Товары для перепродажи	2024 г.	370 220	(34 981)	335 239	967 684	(899 912)	(43 686)	17 461	(8 899)	-	394 306	(26 419)	367 887
	2023 г.	400 079	(17 946)	382 133	714 044	(706 066)	(37 837)	1 316	(18 351)	-	370 220	(34 981)	335 239
Спецодежда и спецоснастка	2024 г.	800	-	800	338	-	(1 108)	-	-	-	30	-	30
	2023 г.	559	-	559	1 223	-	(982)	-	-	-	800	-	800
Сырье и материалы	2024 г.	3 594	-	3 594	2 232	-	(1 639)	-	-	-	4 187	-	4 187
	2023 г.	3 855	-	3 855	1 444	(1 212)	(493)	-	-	-	3 594	-	3 594
Запасные части	2024 г.	13 843	-	13 843	-	-	(1 605)	-	-	-	12 238	-	12 238
	2023 г.	7 620	-	7 620	7 886	(1 398)	(265)	-	-	-	13 843	-	13 843
Прочие	2024 г.	6 271	-	6 271	12 614	(155)	(11 366)	-	-	-	7 364	-	7 364
	2023 г.	7 054	-	7 054	13 036	(170)	(13 649)	-	-	-	6 271	-	6 271

4.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	3	4
Материальные затраты	11 975	28 696
Расходы на оплату труда	735 278	681 939
Отчисления на социальные нужды	209 329	192 541
Амортизация	662 891	759 590
Прочие затраты	424 316	397 747
Итого по элементам	2 043 789	2 060 513
Покупная стоимость проданных товаров	891 505	718 443
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 935 294	2 778 956

4.5. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Признано	Погашено	Списано как излишне начисленная сумма	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства - всего	80 124	94 784	(74 797)	(5 065)	95 046
в том числе:					
Оценочные обязательства под неиспользованные отпуска	36 024	38 331	(36 024)	-	38 331
Оценочные обязательства под гарантийный ремонт	262	485	-	-	747
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы	35 224	55 968	(35 224)	-	55 968
Оценочное обязательство по долгосрочному премированию сотрудников	8 614	-	(3 549)	(5 065)	-

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено в таблице ниже:

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

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

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

25 февраля 2025 г.

ПЕРЕЧЕНЬ АРЕНДОВАННЫХ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ

Магазин	Адрес	Площадь помещения , кв.м.
Магазин № 2	101000, Москва г., Маросейка ул., 10/1	80,00
Магазин № 3	141014, Московская обл., Мытищи г., Осташковское шоссе, 1	100,95
Магазин № 4	142770, Москва г., поселение Сосенское, Калужское шоссе, 21 км, ТРЦ "МЕГА"	56,73
Магазин № 5	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Марфино д., владение 110, (53 км МКАД), ТЦ "АШАН»	158,12
Магазин № 7	117420, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.61 А, ТЦ "Калужский"	99
Магазин № 8	109341, г. Москва, ул. Перерва, д.43, кор.1, ТЦ «БУМ»	129
Магазин № 11	141400, Московская область, г. Химки, Микрорайон "ИКЕА", корп. №2, ТРЦ "Мега"	126,69
Магазин № 13	117036, Москва г., Дмитрия Ульянова ул., 24/1	122,8
Магазин № 20	197341, Санкт-Петербург г., Коломяжский пр-кт, 19, 2, лит.А	78,90
Магазин № 23	127273, Москва г., Сигнальный пр-д, 17	118,9
Магазин № 25	127549, Москва г., Бибиревская ул., 10, корп. 2	80,00
Магазин № 26	141006, Московская обл., Мытищи г., Шараповский проезд, вл. 2	101,19
Магазин № 32	121059, Москва г., Киевского вокзала площадь, 2	98,7
Магазин № 33	620043, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Metallургов, д.87 ТЦ "Мега-Екатеринбург"	68,5
Магазин № 36	119334, Москва г., Вернадского пр-кт, 6	55,7
Магазин № 37	142784, Московская обл., Ленинский р-н, 47км МКАД, стр.20 ТЦ «Мосмарт"	62,41
Магазин № 38	188680, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, 12 км Мурманского шоссе, ТЦ «МЕГА»	105,6
Магазин № 39	188930, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, пересечение КАД и автодороги «СПб Скотное», ТЦ «МЕГА»	130,05
Магазин № 40	620034, Екатеринбург г., Халтурина ул., 55	121,90
Магазин № 42	105005, Москва г., Бауманская ул., 32, стр.2	62,96
Магазин № 43	125430, Москва г., Митинская ул, 36, 1	89,00
Магазин № 45	196244, Санкт-Петербург г., Космонавтов пр-кт, 14	128,00
Магазин № 46	150521, Ярославль г., Нагорный п., Дорожная ул., 6А	95
Магазин № 50	197227, Санкт-Петербург г., Байконурская ул., 14 А	102,2
Магазин № 51	124575, Зеленоград г., Крюковская пл., 1 ТЦ "Иридиум"	122,7
Магазин № 54	630087, Новосибирск г., Ватутина ул., 107	107,92
Магазин № 56	129594, Москва г., Шереметьевская ул., 20	61,2
Магазин № 57	346720, Ростовская обл., г.Аксай, пр.Аксайский, 23.	108,49
Магазин № 60	140054, Московская обл., Люберецкий р-н, Котельники г., 1-ый Покровский проезд, 5	127,21
Магазин № 61	443070, Самара г., Аэродромная ул., 47 А	92,20
Магазин № 64	121087, Москва г., Багратионовский пр-д., 5	104,4
Магазин № 71	125171, Москва г., Ленинградское ш., 16А, стр.4	112,07
Магазин № 77	191317, Санкт -Петербург г., Александра Невского площадь, 2	116,8
Магазин № 84	127204, Москва г., Дмитровское ш., 163 А	122,77

Магазин	Адрес	Площадь помещения , кв.м.
Магазин № 85	117588, Москва г., Новоясеневский пр-кт, 1	143,20
Магазин № 86	117163, Москва г., Мичуринский пр-кт, 20	80,04
Магазин № 87	140013, Московская обл., Люберцы г., Побратимов ул., 7	94,3
Магазин № 95	127055, Москва г., Новослободская ул., 10, 1	110,7
Магазин № 98	191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, дом 30, литера А	219,13
Магазин № 107	143960, Московская обл., Реутов г., 2й км МКАД, д.2	74,37
Магазин № 108	142715, Московская область, Ленинский р-н, пос. совхоза им. Ленина, 24 км МКАД, влад. 1	68,2
Магазин № 113	123182, Москва г., Щукинская ул., 42	80,76
Магазин № 115	644074, Омск г., Архитекторов бульвар, 35	133,48
Магазин № 117	385132, Адыгея республика, Тахтамукайский район, Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе, 27	131,00
Магазин № 118	450018, Башкортостан республика, Уфа г., Рубежная ул., 174	93,96
Магазин № 119	196240, Санкт-Петербург г., Пулковское шоссе, 25, 1	126,40
Магазин № 121	123242, Москва г., Красная Пресня ул., 28	74,2
Магазин № 123	630017, Новосибирск г., Военная ул., 5	118,33
Магазин № 124	141551, Московская обл., Солнечногорский р-н, Андреевка рп, Жилинская ул., 1, стр. 1	45,7
Магазин № 131	195274, Санкт-Петербург г., Культуры проспект, 1, литера А	47,75
Магазин № 133	196626, Санкт-Петербург г., Шушары п, Пулковское ш, 60, 1	105,30
Магазин № 134	111399, Москва г., Зеленый проспект, 62	59,9
Магазин № 135	143402, Московская обл., Красногорский р-н, Красногорск г., Международная ул., 12	90,63
Магазин № 136	115230, Москва г., Каширское ш., 12	69,54
Магазин № 138	195197, Санкт-Петербург г., Полюстровский проспект, 84, литера А	105,71
Магазин № 139	125252, Москва г., Ходынский б-р, 4	88,15
Магазин № 143	117519, Москва г., Кировоградская ул., 13 А.	86,84
Магазин № 145	141552, Московская обл., Солнечногорский р-н, Ржавки рп, 2-й мкр	94,85
Магазин № 146	141031, Московская обл., Мытищинский р-н, Алтуфьевское шоссе, 1 км, 3, 1	45,70
Магазин № 147	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Немчиновка с., Хорошевский проезд, 14	67,43
Магазин № 151	105064, Москва г., Земляной вал ул., 33	108
Магазин № 152	121352, Москва г., Кутузовский проспект 57	68,31
Магазин № 153	115419, Москва г., Орджоникидзе ул, 11, стр. 1А	73,40
Магазин № 154	123007, Москва г., Хорошевское ш. 27	82,5
Магазин № 156	197372, Санкт-Петербург г., Комендантская пл., 1 литера А	56,3
Магазин № 158	140002, Московская обл., Люберецкий р-н, Люберцы г, Октябрьский пр-кт, 112, литера 2Б	81,00
Магазин № 159	119571, Москва г., Вернадского пр-кт, 86А	124

Магазин	Адрес	Площадь помещения , кв.м.
Магазин № 160	344068, Ростов- на -Дону г., Омская ул., №2к	53,44
Магазин № 161	119421, Москва г., Ленинский пр-кт, 109	130,5
Магазин № 162	115516, Москва г., Пролетарский пр-кт, влд. 30	81,80
Магазин № 163	192281, Санкт-Петербург г., Балканская ул, 17, лит А	51,7
Магазин № 164	115191, Москва г., Тульская Б. ул, 13	62,90
Магазин № 167	143405, Московская обл., Красногорский р-н, Красногорск г., Знаменская ул., 5	53,67
Магазин № 168	117485, Москва г., Профсоюзная ул, 102А	72,00
Магазин № 169	195112, Санкт-Петербург г., Заневский пр-кт, 71, корп. 2 лит А	90,80
Магазин № 171	108811, Москва г., 3-й километр Киевского шоссе (п. Московский)	104,6
Магазин № 172	115583, г. Москва, Ореховый бульвар14, корп.3, ТЦ Домодедовский	88,1
Магазин № 174	119530, г. Москва, ш. Аминьевское, вл. 15	83
Магазин № 177	107143, г. Москва, Щелковское шоссе, вл. 75	71,7
Магазин № 179	115432, г. Москва, проспект Андропова, д. 8	81,4
Магазин № 180	129226, РФ, г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2	70,81
Магазин № 181	Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Замоскворечье, Павелецкая площадь, д. 3.	68,4
Магазин № 182	140053, Московская область, городской округ Котельники, г. Котельники, Новорязанское шоссе, д.24	56,55
Магазин № 183	143082, Российская Федерация, город Москва, шоссе Новорижское, 22 км, владение 1, строение 1	73,0
Офис	111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, д.6, корп.1	41,7
Склад до 31.03.2024г	117105, Москва г., Нагорный проезд, 12, 1 стр.2	1030
Офис	115088, г. Москва, ул. Викторенко, дом 5, строение 1	565,7
Склад с 29.12.2023г.	123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 6 стр. 2, эт. 27, пом. I, ком. 26,28-31	1 200,00