

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛИНЗЫ ХОЙЯ РУС» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Линзы Хойя Рус» (далее – ООО «Линзы Хойя Рус», «Общество») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1157746811452 от 31.08.2015).

Юридический и фактический адрес: 127273, город Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 7.

Контролирующей стороной Общества является Корпорация Хойя (Япония), акции которой размещены на Токийской фондовой бирже.

Физические лица с долей владения более 25% отсутствуют.

Основным видом деятельности ООО «Линзы Хойя Рус» является оптовая торговля линзами для коррекции зрения. Общество также осуществляет вид деятельности по оказанию услуг собственными силами, услуги по изготовлению и ремонту оправ для линз, который в настоящий момент не лицензируется.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 129 и 115 человек, соответственно.

Организация бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в организации осуществляется собственным Отделом Бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1-УП от 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерский учет ведется на основании компьютерного метода обработки учетной информации с использованием компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2024 года чистая прибыль составила 243 813 тыс.руб., в течение 2023 года - 203 296 тыс. руб. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2024 превысила величину уставного капитала Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года оборотные активы Компании превышают краткосрочные обязательства, что подтверждает отсутствие дефицита оборотного капитала и способность компании своевременно погашать все краткосрочные обязательства.

Общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества в 2024 году увеличился к уровню прошлого года на 552 тыс. руб. (рост 32%). Чистые активы

предприятия по итогам отчетного периода 2024 года увеличились к уровню начала года на 242 667 тыс. руб. (рост 108%). Планируемый на 2025 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами в полном объеме. Общий объем имущества предприятия по итогам 2024 года увеличился к уровню прошлого года на 453 495 тыс. руб. (рост 65,4%), в основном, за счет увеличения стоимости внеоборотных активов и оборотных активов (запасов, денежных средств (рост +175,4%), задолженности покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, выполненные работы и услуги, в соответствии с условиями договоров и контрактов). Сальдо денежных потоков от текущей деятельности за отчетный и предыдущий периоды – положительное. Общество в настоящий момент находится в стадии активного роста, наращивает клиентскую базу, развивает новые направления с целью расширения рынка и получения большей прибыли в будущем. Краткосрочные обязательства Общества в основном представлены задолженностью перед компаниями Группы Хойя.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация товаров проведена по состоянию на 24 декабря 2024 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 27 декабря 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Обществом принято решение о применении нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 2023 года перспективно путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2023 года в отношении:

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

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

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

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

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
6	Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом
7	Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом

Общество начисляет амортизацию основных средств ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

В отношении договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

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

Учет НМА

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», и утвержденной Учетной политики Общества на 2024 год.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учёт:

– исключительные права на перевод статьи стоимостью менее 100 тыс. руб.;

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 являются нематериальными активами, но ранее не учитывались в составе нематериальных активов произведена корректировка (увеличение) балансовая стоимости на :

- неисключительные права на ПО (лицензии) стоимостью более 100 тыс.руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Учет запасов

Общество перешло на применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 2022 года перспективно.

В соответствии с ФСБУ 5/2019, Общество учитывает в составе запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации, при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В случае необходимости доработки запасов до состояния, пригодного к использованию, затраты на такое доведение также учитываются в составе фактической себестоимости этих запасов.

Ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика учитываются в стоимости запасов, если они превышают 5 процентов от их стоимости запасов.

Проценты по заёмным средствам отражаются в состав фактических затрат на приобретение запасов только при условии, что из договора займа (кредита и т.п.) не однозначно следует, что средства привлекаются на приобретение запасов, кроме того, расходы на оплату процентов должны быть произведены до момента оприходования организацией соответствующих запасов.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась,

отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с положениями ФСБУ 5/2019, в связи с изменением со временем потребительских свойств и спроса, что влечет уменьшение будущих экономических выгод от продажи товаров, организацией создается резерв под обесценение их стоимости по каждой единице номенклатуры.

Резерв при наличии оснований создается на последний день отчетного периода.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

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

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Инвентаризации дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного года.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно по итогам инвентаризации.

Сумма резерва по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- - сомнительная задолженность со сроком возникновения до 30 календарных дней не включается в резерв;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 31 до 60 календарных дней - включается в размере 25 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 61 до 90 календарных дней - включается в размере 50 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения от 91 до 120 календарных дней - включается в размере 75 процентов от суммы выявленной задолженности;
- - сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 120 календарных дней - включается в размере 100 процентов от суммы выявленной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы признаются в составе отчета о финансовых результатах.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на себестоимость.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если

из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей в связи с переходом на новые стандарты

В соответствии с принятой Учетной политикой на 2024 год в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, опытно-конструкторских работ, выполняемых для создания объектов нематериальных активов, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, произведена единовременная корректировка через нераспределенную прибыль.

В соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период. В

межотчетный период 2023-2024гг. (на начало отчетного периода 2024г., конец 2023г. - периода, предшествующего отчетному) произведены следующие корректировки:

– в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и ранее не учитывались в составе нематериальных активов, их стоимость была отражена на балансе стоимости и определен оставшийся срок полезного использования объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022.

– в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов или как капитальные вложения в нематериальные активы, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации.

Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Информации об отражении операций в межотчётном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации:

Проведенные корректировки	Сумма , тыс.руб.
Списана балансовая стоимость исключительного права на перевод статьи стоимостью ниже лимита	(10)
Отражена на балансе стоимость неисключительных прав на ПО (лицензии) стоимость более лимита и сроком полезного использования свыше 12 мес., ранее учитываемая как РБП	241
Списана балансовая стоимость неисключительных прав на ПО (лицензии) стоимость более лимита и сроком полезного использования свыше 12 мес., ранее учитываемая как РБП	(241)
Скорректированы отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам НМА	3
Итого корректировки за счет нераспределенной прибыли	(7)

В бухгалтерском балансе за 2024 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на предыдущие даты – 31.12.2022 и 31.12.2023 – корректировки не производятся.

Информации об отражении операций в межотчётном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в Бухгалтерском балансе:

Изменения в строках Баланса за 2023 год: 1110 «Нематериальные активы»; 1180 «Отложенные налоговые активы»; 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1370 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	Корректировка в межотчетный	На 01.01.2024
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	148	231	379
Отложенные налоговые активы	1180	49 794	49	49 843
Прочие внеоборотные активы	1190	1 904	(241)	1 663
Итого по разделу I	1100	24 500	39	24 497
БАЛАНС	1600	693 058	39	693 097
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (Непокрытый	1370	156 507	(7)	156 500
Итого по разделу III	1300	224 507	(7)	(78 085)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	31 125	46	31 171
Итого по разделу IV	1400	112 395	46	112 441
БАЛАНС	1700	693 058	39	693 097

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые отвечают характеристикам нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022, но ранее не учитывались в бухгалтерском учете как нематериальные активы со стоимостью ниже лимита (малоценные НМА), их балансовая стоимость была списана в 2024 году единовременно на нераспределенную прибыль организации в 2024 году. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Информации об отражении операций по списанию" в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации

Проведенные корректировки	Сумма , тыс.руб.
Списана балансовая стоимость неисключительных прав на ПО (лицензии) стоимостью ниже лимита, со сроком полезного использования свыше 12 мес (малоценные НМА)	(1 424)
Скорректированы отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам	285
Итого корректировки за счет нераспределенной прибыли	(1 139)

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по графе «За 2023 год» корректировки не производятся, по графе «За 2024 год»: – сумма единовременной корректировки через нераспределенную прибыль отражается по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», – корректировка отложенных налоговых активов и обязательств, связанных с указанными объектами через нераспределенную прибыль – по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024, тыс. руб.	За январь- декабрь 2023, тыс.руб.
Чистая прибыль (убыток)	2400	243 813	203 296
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(1 434)	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	288	
Совокупный финансовый результат периода	2500	242 667	203 296

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе НМА были отражены права на программное обеспечения (лицензии), исключительные права на дизайн оформления помещения и права на перевод статьи, права на создание телеграмм-канала SEIKO, стоимость которых составила 597 тыс.руб.

В 2024 году были приобретены неисключительные права на базу данных OneKey стоимостью 739 тыс.руб., а также права на дизайны оформления помещений на сумму 578 тыс.руб.

Сумма первоначальной стоимости объектов НМА на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составила 1 914 тыс.руб., 386 тыс.руб. и 241 тыс.руб. соответственно.

Сумма накопленной амортизации по объектам НМА на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составила 544 тыс.руб., 238 тыс.руб. и 29 тыс.руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 годов в составе НМА средств отражены капитальные вложения в приобретение НМА (ПО 1С Документооборот), балансовая стоимость которого составила 2,637 тыс.руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2024 года
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование	48,061	2,981		51,042
Прочее оборудование	2,362	2,875	(325)	4,912
Итого	50,423	6,336	(7,013)	55,954

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2023 года
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование	46,841	5,274	(4,054)	48,061
Прочее оборудование	4,259	1,062	(2,959)	2,362
Итого	51,100	6,336	(7,013)	50,423

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	40,114	32,691	26,523
Прочее оборудование	6,381	5,259	4,698
Итого	46,495	37,950	31,221

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе основных средств отражено незавершенное строительство, балансовая стоимость которого составила 6,982 тыс.руб., 2,820 тыс. руб. и 4,481 тыс. руб. соответственно.

Арендованное имущество отражено в составе Основных средств как Права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Признанные права пользования активами на 31 декабря 2024 года, 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Офисные и нежилые помещения	243,751	121,180	114,270
Автомобили	46,297	40,643	21,937
Прочее оборудование	834	834	1,962
Итого	290,882	162,657	138,1708

Сумма накопленной амортизации по арендованному имуществу (ППА) на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисные и нежилые помещения	76,502	35,428	22,241
Автомобили	23,086	12,314	4,231
Прочее оборудование	278		618
Итого	99,866	47,742	27,090

С 2023 года в связи с Применением ФСБУ №6/020 «Основные средства», основные средства, передаваемые в операционную аренду включаются в строку 1150 Основные средства. Объекты, передаваемые в финансовую аренду (лизинг) не отражаются в составе основных средств.

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	18,565	11,137	(1,016)	28,685
Прочее оборудование	-	-	-	-
Итого	18,565	1,246		28,685

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	15,024	7,381	(3,840)	18,565
Прочее оборудование				
Итого	15,024	7,246	(3,840)	18,565

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств, передаваемых в операционную аренду на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	5,868	2,920	2,736
Прочее оборудование	-	-	-
Итого	5,868	2,920	2,736

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы, выданные сторонним организациям	8,037	9,640	14,405
Итого финансовые вложения, в том числе:	8,037	9,640	14,405
Краткосрочной часть	4,077	4,765	4,765
Долгосрочная часть	3,960	6,800	9,640

В составе финансовых вложений отражена сумма займов, выданных сторонним организациям со сроками погашения в 2024-2027 годах.
В течение 2024 по выданным займам были начислены доходы (проценты) на общую сумму 332 тыс.руб., в 2023 году на сумму 404 тыс.руб., в 2022 на сумму 309 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обеспечительные платежи по договорам аренды	-	-	-
Неисключительные права на использование ПО	520	1,904	608
Итого	520	1,904	608

7. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	34,414	25,705	20,905
Готовая продукция и товары для перепродажи	264,841	171,353	124,452
Запасы, переданные на ответственное хранение	4,093	2,520	2,499
Итого	291,804	199,578	147,856

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

Баланс на 31 декабря 2022 года	15,066
---------------------------------------	---------------

Увеличение резервов	7,675
Использование резервов	(7,372)
Баланс на 31 декабря 2023 года	15,369
Увеличение резервов	2,820
Использование резервов	(6,644)
Баланс на 31 декабря 2024 года	11,545

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	238,208	176,248	104,770
Расчеты по налогам, взносам и сборам	5,610	6,389	3,343
Авансы выданные	50,912	20,415	7,786
Расчеты с таможенной службой	5,079	3,051	2,736
Чистая инвестиция в аренду(лизинг)	-	1,140	3,727
Прочие	13,929	4,095	4,143
Итого	313,738	126,505	131,502

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	3,712
Увеличение резервов	504
Использование резервов	(2,252)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,964
Увеличение резервов	1,155
Использование резервов	(707)
Баланс на 31 декабря 2024 года	2,413

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках (рубли)	196,952	71,748	76,417
Текущие счета в банках (валюта)	861	81	72
Касса	-	-	-
Итого	197,813	71,829	76,488

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2024 года 7 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов – 7 000 тыс. руб.).

Учредителями общества и владельцами соответствующей доли в уставном капитале являются:

- Компания «ХОЙЯ ХОЛДИНГС Н.В» (Нидерланды) – 99,99%.
- Компания «ХОЙЯ ХОЛДИНГС (АЗИЯ) Б.В.» (Нидерланды) - 0,01%.

Добавочный капитал образован за счет вклада в имущество Общества, оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2024 года 61 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 – 61 000 тыс. руб.)

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	38,790	158,506
Итого заемные средства	-	38,790	158,506

В 2024, 2023 и 2022 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в Евро с процентными ставками 0,25% годовых до 31.03.2024 и 3,346% годовых с 01.04.2024 и сроками погашения в 2020-2024 годах. Все заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года погашены. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 22 «Связанные стороны».

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	306,718	181,936	160,311
Авансы полученные	27,190	17,635	18,136
Задолженность по налогам и сборам	12,203	12,340	2, 373
Задолженность перед персоналом организации	-	-	125
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Прочая	83	167	222
Итого	346,194	212,078	181,167

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж- дений	На гарантийное обслужи- вание	На оплату неисполь- зованных отпусков	Премии покупа- телям	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	19,337	2,268	5,972	29,407	56,985
Увеличение резервов	19,378	1,871	21,703	39,383	82,335
Восстановление резервов	(801)	-	(72)	(17,570)	(18,443)

Использование резервов	(18,537)	(2,127)	(24,157)	(6,907)	(46,346)
Баланс на 31 декабря 2023 года	19,378	2,012	8,827	44,312	74,530
Увеличение резервов	25,996	2,690	27,426	39,383	112,739
Восстановление резервов	(-)	-	(135)	(147)	(283)
Использование резервов	(19,378)	(2,012)	(18,775)	(41,085)	(86,633)
Баланс на 31 декабря 2024 года	25,996	2,690	12,012	55,655	100,353

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Прочие обязательства включены обязательства по договорам аренды имущества (офисных помещений, автомобилей и прочего оборудования), которые были единовременно признаны на 31 декабря 2022 года в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Договора аренды помещений	145,248	84,438	86,145
Договора аренды автомобилей	23,367	27,590	18,084
Договора аренды прочего оборудования	-	-	1,267
Итого обязательства по аренде в том числе:	168,615	112,028	105,496
Краткосрочной часть	68,475	30,757	27,407
Долгосрочная часть	100,140	81,271	78,089

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Оптовая торговля линзами для коррекции зрения	2,690,423	2,007,446
Ретро бонусы	(467,973)	(325,680)
Сборка очков	6,553	6,064
Аренда, лизинг	15,857	19,104
Прочие виды деятельности	23,410	9,175
Итого	2,268,270	1,716,109

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	1,240	1,098
Амортизация	5,008	12,765
Расходы на оплату труда	16,278	11,019
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4,899	3,266
Себестоимость товаров	999,774	702,187
Прочие затраты	13,968	6,575
Итого	1,041,168	736,910

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда	222,990	156,125
Доставка товаров	79,853	66,056
Аренда имущества	18,048	12,782
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	61,486	43,240
Услуги интеркампани	31,274	19,750
Командировочные расходы	34,775	29,266
Расходы на рекламу: образцы, выставки, конференции, печатные издания, и др.	25,633	22,302
Демонстрационные образцы	760	63
Резерв отпусков	22,047	16,861
Материальные расходы, сертификаты	44,727	29,472
Компенсация за использование личного транспорта	6,185	5,730
Амортизация	55,589	47,397
Услуги связи, почта, интернет, информационные и ИТ услуги	2,677	2,493
Услуги аутстафинга	12,349	10,129
Услуги коллекторов	-	842
Получение разрешительных документов, юридические	1,193	2,677
Брокерские слуги	97	540
Представительские расходы	8,925	1,119
Резерв гарантия	2,690	1,871
Услуги комиссионеров, агентов	30	42
Расходы в связи с коронавирусом	8	-
Добровольное страхование	7,551	3,745
Расходы на мероприятия	34,359	19,941
Услуги юридические, консалтинг, информационные	8,703	9,625
Подбор персонала	3,265	4,701
Резерв гарантия	18,365	14,921
Итого	703,579	521,692

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Расходы на оплату труда	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда	41,765	34,481
Услуги связи, почта, интернет, ИТ услуги	17,189	14,403
Услуги юридические, консалтинг, прочие информационные	11,089	4,688
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	10,302	8,163
Услуги интеркампани	22,956	11,542
Командировочные расходы	2,514	1,595
Расходы на аренду	635	572
Резерв отпусков	3,814	3,451
Услуги аутстафинга	27	-
Амортизация	839	1,121
Аудиторские услуги	1,914	1,849
Подбор персонала	30	612
Сырье и материалы	234	101
Добровольное страхование сотрудников	1,303	
Расходы на мероприятия	781	
Прочие	3,782	1,902
Итого	119,174	84,483

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы	2,343	299
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	233	1,573
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	1,091	2,462
Списание кредиторской задолженности	556	45
Доходы от реализации и выбытия основных средств	486	19
Резерв под выплату вознаграждений	135	873
Резервы по сомнительным долгам	547	1,530
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	611
Изменение стоимости предметов аренды	-	3,147
Прочие	2,344	2,862
Итого	7,735	13,421

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Резерв по сомнительным долгам	1,550	504
Курсовые разницы	20,800	82,309
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2,783	2,109
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	18,810	12,907
Расходы на услуги банков	3,699	2,926
Обратный выкуп	463	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	6,416	1,165
Расходы прошлых периодов	1,094	433
Прочие	11,686	3,868
Итого	67,301	106,221

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	325,324	268,339
Условный расход по налогу на прибыль	65,065	53,668
Постоянные налоговые обязательства:		
Не учитываемые в целях налогообложения услуги		
Интеркомпании	3,498	2,864
Рекламные расходы	411	1,172
Аренда (лизинг)	31	34
Командировочные расходы	194	137
Расходы прошлых лет	216	5
Расходы по инвентаризации	1,686	658
Списание выделенного НДС на прочие расходы	380	305
Расходы на проведение мероприятий, представительские	7,830	4,624
Компенсации сотрудникам	545	418
Материальная помощь	30	-
Списание ТМЦ, материальные расходы	205	224
Расходы на ремонт	4	354
Брокерские услуги	-	108
Списание агентского НП	1,157	-
Обратный выкуп	5,710	-
Прочие	912	472

Итого	22,809	11,375
Изменение отложенных налоговых активов:		
Расходы будущих периодов	817	2,537
Амортизация	7	(54)
Материалы	588	30
Товары	(765)	61
по резерву по сомнительным долгам	90	(349)
по оценочным резервам (вознаграждение по итогам года, отпуска, гарантия, бонусы)	5,165	3,509
по прочим резервам	-	(68)
Арендные обязательства	20,800	1,322
Итого	26,701	6,988
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Амортизация	(15 366)	(648)
Материалы	-	29
Доходы будущих периодов	(1,002)	5,312
Арендные обязательства	(3,833)	(184)
Итого	(20,201)	4,509
Итого текущий налог на прибыль	94,374	76,540

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

22.1 Связанными сторонами ООО «Линзы Хойя Рус» являются:

- Участники Общества:
 - Хойя Холдингс Н.В. /HOYA Holdings N.V. Доля участия в уставном капитале Общества 99,99%;
 - Хойя Холдингс (Азия) Б.В. Доля участия в уставном капитале Общества 0,01%;
- Прочие связанные стороны:
 - Хойя Ленс Хангари Зрт, Будапешта Сукурсала Романия/HOYA Lens Hungary Zrt, Budapesta Sucursala Romania;
 - Хойя Ленс Хангари Зрт/HOYA Lens Hungary Zrt;
 - Сейко Оптикал Европа ГмбХ/Seiko Optical Europe GmbH;
 - Хойя Ленс Гы. МО ЗРт/Hoya Szemueglencse Gyarto Mo.ZRt;
 - Хойя Корпорейшн/HOYA CORPORATION;
 - Хойя Ленс СЗ а.с./ HOYA Lens CZ a.s.;
 - Пентакс Европа Гмбх;
 - Хойя Ленс Свиден АБ/ HOYA LENS SWEDEN AB;
 - Хойя Ленс Тайланд Лтд/Hoya Lens Thailand Ltd;
 - Хойя Ленс Вьетнам Лтд/ HOYA LENS VIETNAM LTD;
 - Хойя Ленс Вьетнам Лтд Отделение Кванг Нгай/HOYA LENS VIETNAM LTD. - QUANG NGAI BRANCH;
 - Хойя Ленс (С) Пти Лтд/Hoya Lens (S) Pte Ltd „SG;
 - ЕХС Ленс Филиппинс Инк.(Филиппины)/ EHS LENS PHILIPPINES INC;
 - Daejeon Daemyung Optical (HangZhou) Co., Ltd.
 - Сейко Оптикал Турция/Seiko Optical Turkey;
- Основной управленческий персонал Общества.

22.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы полученные на 31 декабря 2024, 2023

	(тыс. руб.)	
	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	38,790
Итого заемные средства	-	38,790

Процентный расход по займам полученным

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материнская компания - Хойя Холдингс Н.В.	166	2,864
Итого	166	2,864

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Хойя Холдингс Н.В.	8,927	46,633
Прочие связанные стороны	805,550	558,771
Итого	814,477	605,404

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Сейко Оптикал Турция/Seiko Optical Turkey	471	-
Итого	-	-

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	497	-	-
Итого		-	-	-

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	259,38327	124,427	111,534
Хойя Холдингс Н.В.	Приобретение товаров, работ, услуг	1,335	5,423	40,366
Итого		260,718	129,850	151,900

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами

осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с зависимыми или основными обществами

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(717,553)	(671,921)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Возврат кредитов и займов	(35,778)	(159,903)

23. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили: Генеральный директор, Финансовый директор и Операционный директор и Коммерческий директор.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу составила 29,520 тыс. руб. (за 2023 год: 36,117 тыс. руб.) с учетом НДФЛ и страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЕ ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ ОБЩЕСТВА

В состав Совета директоров Общества в 2024 году входили:

ФИО	Должность	Период
Биль Жорж Анжель	Член Совета директоров Общества	29.07.24-29.07.27
Луи Мария	Член Совета директоров Общества	29.07.24-29.07.27
Камилл Мари Грассик	Член Совета директоров Общества	29.07.24-29.07.27
Адриан Бадиу	Член Совета директоров Общества	29.07.24-29.07.27

Исполнительный орган Общества в 2024 году:

ФИО	Должность	Период
Новикова Лариса	Генеральный директор Общества	С 01.06.2023 по наст. время

25. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Обществом заключены договора залога с заемщиками:

1) ИП Бердников Договор №01112022/01Р от 01.11.2011 на залог движимого имущества для обеспечения исполнения Договора займа на сумму 13,403 тыс.руб.

Указанные обеспечения отражены на забалансовом счете

2) ИП Терешин Договор №11012024/01Р от 11.01.2024 на залог движимого имущества для обеспечения исполнения Договора займа на сумму 2,000 тыс.руб.

Указанные обеспечения отражены на забалансовом счете .

26. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
100 Японских иен	64,3746	63,3302	53,0609
Китайский юань	13,4272		

27. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

28. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с предпринятой в 2022 году Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее

ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Фактором, который может повлиять на финансовые результаты деятельности, является также рост курсов валют Евро, Доллара США и Японской Йены по отношению к рублю РФ на валютном рынке, что принесет убытки от отрицательных курсовых разниц по кредиторской задолженности в валюте за поставленные товары (оказанные услуги), а также по полученным займам в валюте.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

Новикова Л.В.

31 марта 2025 года