

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Шамир-Русь»
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
1.1. Информация об Обществе	15
1.2. Условия осуществления деятельности	15
1.3. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности	15
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	16
2.2. Допущение непрерывности деятельности	16
2.3. Способы оценки имущества	17
2.4. Неопределенность оценочных значений	17
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	17
2.6. Нематериальные активы	17
2.7. Основные средства	18
2.8. Учет аренды	19
2.9. Обесценение активов	21
2.10. Запасы	22
2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
2.12. Займы и кредиты	23
2.13. Оценочные обязательства	23
2.14. Доходы	24
2.15. Дебиторская задолженность	24
2.16. Расходы	24
2.17. Налог на прибыль	25
2.18. Связанные стороны	25
2.19. Изменения в учетной политике	25
2.20. Иное	26
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	27
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	28
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	28
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	28
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
4.4. ЗАПАСЫ	30
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	31
4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	31
4.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	32
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
4.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
4.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	33
4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
4.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
4.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	36
4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	37
4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	37
4.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	40

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Шамир-Русь» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано по адресу: 111024, г. Москва, ул. Энтузиастов 1-я, д. 3, этаж 2, помещение 3, комната 1.

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

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 86 человек (в 2023 году – 83 человек).

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года является компания Shamir Optical Industry Ltd. (Израиль).

Конечной головной организацией Общества является EssilorLuxottica S.A. (Франция).

На 31 декабря 2024 года Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Состав исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

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

1.2. Условия осуществления деятельности

Основной вид деятельности: торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях, код ОКВЭД 46.46.2.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в п. 4.20, пп. 4.4.

1.3. Информация об исправлении бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2025 года в связи с исправлением существенных ошибок, включая корректировки изменение классификации показателей бухгалтерской отчетности.

Номер корректировки	Описание корректировки	2024
1	Уточнение показателей строк «Запасы» и «Кредиторская задолженность»	9 716
2	Уточнение отложенного налогового обязательства в связи с корр. №1	2 429
3	Уточнение показателей ОДДС	50 766

Результаты произведенных корректировок приведены ниже:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 год			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Запасы	1210	122 322	(9 716)	112 606	1
Итого по разделу II	1200	415 374	(9 716)	405 658	1
БАЛАНС	1600	513 051	(9 716)	503 335	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	327 972	2 429	330 401	2
Итого по разделу III	1300	359 283	2 429	361 712	2
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 319	(2 429)	1 890	2
Итого по разделу IV	1400	65 264	(2 429)	62 835	2
Кредиторская задолженность	1520	58 536	(9 716)	48 820	1
Итого по разделу V	1500	88 504	(9 716)	78 788	1
БАЛАНС	1700	513 051	(9 716)	503 335	1

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2024 год			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Налог на прибыль	2410	(45 646)	2 429	(43 217)	2
Отложенный налог на прибыль	2412	(3 895)	2 429	(1 466)	2
Чистая прибыль (убыток)	2400	120 301	2 429	122 730	2

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность	Изменения	Исправленная бухгалтерская отчетность	
Денежные потоки от текущих операций					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(432 912)	(50 766)	(483 678)	3
прочие платежи	4129	(71 556)	50 766	(20 790)	4

Кроме того, настоящие пояснения были изменены в связи с уточнением формулировок и исправлением ошибок в таблицах.

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение Единственному участнику Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 года была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

2.3. Способы оценки имущества

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

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

2.4. Неопределенность оценочных значений

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

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

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

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

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

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

2.6. Нематериальные активы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (см. п. 3).

Затраты на приобретение нематериальных активов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА».

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

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случае улучшений нематериальных активов.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

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

Срок полезного использования был определен исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

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

Группы нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Товарные знаки	7-10
Лицензии на ПП	2-5

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использованием данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается:

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

2.7. Основные средства

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

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены.

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

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

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

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

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

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

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

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

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

2.8. Учет аренды

Общее

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

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

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

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

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

Срок аренды

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

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность прекращения аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды. Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Общество использует информацию о ставках, размещенную на сайте <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Ставки дисконтирования по видам объектов аренды:

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

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

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

Представление в бухгалтерской отчетности

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств.

Обязательства по аренде отражаются в составе прочих обязательств с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть.

Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты, начисленные по займам и кредитам.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

2.9. Обесценение активов

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

Тест на обесценение проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что активы учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства.

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.10. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

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

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

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

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

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

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

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

2.12. Займы и кредиты

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

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

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

2.13. Оценочные обязательства

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

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

При признании оценочного обязательства его величина относится на себестоимость, коммерческие или управленческие расходы, или прочие расходы.

2.14. Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от оптовой торговли медицинскими линзами;
- выручка от оказания услуг по сборке очков.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

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

2.15. Дебиторская задолженность

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

2.16. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

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

Расходы, признаваемые прочими расходами:

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

Порядок признания управленческих расходов:

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

Порядок признания коммерческих расходов:

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

Порядок создания резервов и признания оценочных обязательств:

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

2.17. Налог на прибыль

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

2.18. Связанные стороны

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

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

2.19. Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом в связи с изменением порядка учета нематериальных активов в связи с началом применения нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с выполнением переходных положений данных стандартов, Общество путем единовременной корректировки сравнительных данных на 31 декабря 2023 года произвело списание объектов, не отвечающих критериям нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы. В состав нематериальных активов были включены объекты, которые соответствуют критериям признания нематериальных активов согласно новому стандарту.

Влияние корректировок на сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года представлены в п. 3.

Кроме того, в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом были внесены изменения в связи с обязательностью применения с 1 января 2024 года нормы ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации. Данные изменения не повлияли на документооборот и организацию бухгалтерского учета Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год за исключением применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, описанных ниже.

Приказом Минфина России от 04 октября 2023 года №157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской 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.

Применение указанных выше федеральных стандартов не повлияет на финансовые показатели Общества и не приведет к существенным изменениям в организации бухгалтерского учета Общества.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 год:

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

Кроме того, 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.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

2.20. Иное

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Общество внесло изменения в сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2023 года в связи с изменениями в учетной политике ввиду вступления в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на ФСБУ 14/2022 произведен с применением упрощенного порядка в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, который состоит в единовременной корректировке балансовой стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2023 года без пересчета сравнительных показателей прошлых лет. Корректировка связана с включением в состав нематериальных активов объектов, которые до начала применения нового стандарта не соответствовали критериям признания нематериальных активов, и списанием объектов нематериальных активов меньше установленного лимита.

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	До изменений	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	После изменений
Нематериальные активы	1110	48	1 678	1 726
Итого по разделу I	1100	100 972	1 678	102 650
Прочие оборотные активы	1260	1 871	(1 727)	144
Итого по разделу II	1200	339 380	(1 727)	337 653
БАЛАНС	1600	440 352	(49)	440 303
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	207 710	(39)	207 671
Итого по разделу III	1300	239 021	(39)	238 982
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 393	(10)	2 383
Итого по разделу IV	1400	68 290	(10)	68 280
БАЛАНС	1700	440 352	(49)	440 303

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

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		Эффект первого применения ФСБУ 14/2022		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Начислено амортизации (п. 4.13)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Товарные знаки	2024 г.	23	(23)	-	-	-	-	-	23	(23)	-
	2023 г.	71	(16)	55	-	(7)	(48)	-	23	(23)	-
Лицензии на ПП	2024 г.	1 726	-	1 726	549	(968)	-	-	2 275	(968)	1 307
	2023 г.	-	-	-	-	-	1 726	-	1 726	-	1 726
Итого	2024 г.	1 749	(23)	1 726	549	(968)	-	-	2 298	(991)	1 307
	2023 г.	71	(16)	55	-	(7)	1 678	-	1 749	(23)	1 726

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Право пользования по арендованным объектам	71 822	74 819	27 800
Основные средства	15 556	13 952	14 043
Итого	87 378	88 771	41 843

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации (п. 4.13)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	2024 г.	20 230	(11 516)	8 714	6 996	(174)	174	(4 979)	27 052	(16 321)	10 731
	2023 г.	15 696	(8 310)	7 386	4 827	(293)	293	(3 499)	20 230	(11 516)	8 714
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 г.	10 851	(7 209)	3 642	2 446	-	-	(2 261)	13 297	(9 470)	3 827
	2023 г.	10 696	(5 311)	5 385	155	-	-	(1 898)	10 851	(7 209)	3 642
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	479	(407)	72	133	-	-	(31)	612	(438)	174
	2023 г.	479	(372)	107	-	-	-	(35)	479	(407)	72
Другие виды основных средств	2024 г.	2 136	(612)	1 524	903	(903)	97	(797)	2 136	(1 312)	824
	2023 г.	1 371	(206)	1 165	814	(49)	49	(455)	2 136	(612)	1 524
Итого	2024 г.	33 696	(19 744)	13 952	10 478	(1 077)	271	(8 068)	43 097	(27 541)	15 556
	2023 г.	28 242	(14 199)	14 043	5 796	(342)	342	(5 887)	33 696	(19 744)	13 952

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 658 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 6 692 тыс. руб., 31 декабря 2022 года - 5 788 тыс. руб.).

В 2024 году стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не изменялась.

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

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

		тыс. руб.
Наименование показателя		Право пользования помещением
31.12.2022		
Первоначальная стоимость		40 424
Накопленная амортизация		(12 624)
Остаточная стоимость		27 800
Поступления (новые договоры аренды) (п. 4.12)		23 094
Пересмотр по существующим договорам аренды (п. 4.12)		37 299
Амортизация (п. 4.13)		(13 374)
31.12.2023		
Первоначальная стоимость		100 817
Накопленная амортизация		(25 998)
Остаточная стоимость		74 819
Поступления (новые договоры аренды) (п. 4.12)		52 378
Пересмотр по существующим договорам аренды (п. 4.12)		6 703
Выбытия и списания первоначальная стоимость (п. 4.12)		(78 610)
Выбытия и списания накопленная амортизация (п. 4.12)		29 719
Амортизация (п. 4.13)		(13 187)
31.12.2024		
Первоначальная стоимость		81 288
Накопленная амортизация		(9 466)
Остаточная стоимость		71 822

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

В 2023-2024 годах не было обнаружено факторов, свидетельствующих о том, что могло произойти обесценение основных средств.

4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

		тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	1 202	2 835	

4.4. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
					Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от снижения стоимости (п. 4.15)			
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Себестоимость (п. 4.13)	Иные расходы		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Товары для перепродажи	2024 г.	105 072	(4 507)	100 565	338 651	(314 456)	(8 538)	(3 887)	120 729	(8 394)	112 335
	2023 г.	83 291	(10 934)	72 357	285 701	(235 769)	(28 151)	6 427	105 072	(4 507)	100 565
Сырье и материалы	2024 г.	2 456	-	2 456	9 620	-	(11 850)	-	226	-	226
	2023 г.	3 122	-	3 122	7 125	-	(7 791)	-	2 456	-	2 456
Прочие запасы и затраты	2024 г.	617	-	617	116	-	(688)	-	45	-	45
	2023 г.	2	-	2	1 313	-	(698)	-	617	-	617
Итого	2024 г.	108 145	(4 507)	103 638	348 387	(314 456)	(21 076)	(3 887)	121 000	(8 394)	112 606
	2023 г.	86 415	(10 934)	75 481	294 139	(235 769)	(36 640)	6 427	108 145	(4 507)	103 638

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	81 073	82 586	72 329
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 894	2 752	5 469
Авансы по приобретению услуг	4 138	4 362	2 374
Авансы по приобретению запасов	939	9 682	2 931
Претензия к банку	-	9 905	-
Прочая дебиторская задолженность	5 865	3 145	1 924
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	96 909	112 432	85 027
Резерв по сомнительным долгам	(6 846)	(27 127)	(26 073)
Итого	90 063	85 305	58 954

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Сальдо на начало периода	(27 127)	(26 073)
Признано (п. 4.15)	-	(1 649)
Списано как избыточно начисленное (п. 4.15)	19 305	-
Использовано	976	595
Сальдо на конец периода	(6 846)	(27 127)

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные банковские депозиты	189 000	-	28 000
Денежные средства в рублях на счетах в банках	8 446	147 668	2 837
Переводы в пути (эквайринг)	57	124	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1	13 090
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	51
Итого	197 503	147 793	43 978

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствуют.

4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы по страхованию	3 921	-	117
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 024	123	563
Лицензия на осуществление медицинской деятельности	-	-	171
Прочее	193	21	31
Итого	5 138	144	882

4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31.12.2022	31 311	111 649	142 960
Чистая прибыль	-	96 061	96 061
Корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	-	(39)	(39)
31.12.2023	31 311	207 671	238 982
Чистая прибыль	-	122 730	122 730
31.12.2024	31 311	330 401	361 712

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2024 и 2023 годах.

4.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Зачтено против встречных обязательств	Курсовые разницы	
Беспроцентный необеспеченный займ от Shamir Optical Industry Ltd, в долл. США	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	2 035	(2 572)	537	-

4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже: тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	38 100	79 021	32 369
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 586	2 476	1 903
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 130	29 367	9 571
Расчеты с прочими кредиторами	4	4	17
Итого	48 820	110 868	43 860

4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (п. 4.15)	
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2024 г.	11 529	19 821	(16 283)	(68)	14 999
	2023 г.	7 854	16 294	(12 582)	(37)	11 529
Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам	2024 г.	1 976	3 000	(1 976)	-	3 000
	2023 г.	-	1 976	-	-	1 976
Итого	2024 г.	13 505	22 821	(18 259)	(68)	17 999
	2023 г.	7 854	18 270	(12 582)	(37)	13 505

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2024 года, будут полностью использованы в 2025 году.

4.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств по аренде представлено в таблице ниже: тыс. руб.

Наименование показателя	Итого	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
31.12.2022	28 687	14 942	13 745
Проценты к уплате (п. 4.14)	1 644	X	X
Признание обязательства по новым договорам аренды (п. 4.2)	23 094	X	X
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды (п. 4.2)	37 299	X	X
Погашено	(16 159)	X	X
31.12.2023	74 565	65 897	8 668
Проценты к уплате (п. 4.14)	8 430	X	X
Признание обязательства по новым договорам аренды (п. 4.2)	52 379	X	X
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды (п. 4.2)	(42 188)	X	X
Погашено	(20 272)	X	X
31.12.2024	72 914	60 945	11 969

4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год			2023 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оптовая торговля медицинскими линзами	859 149	(314 456)	544 693	701 184	(235 769)	465 415
Услуги по сборке очков	10 153	(13 185)	(3 032)	7 467	(8 652)	(1 185)
Итого до премий	869 302	(327 641)	541 661	708 651	(244 421)	464 230
Премии покупателям	(2 512)	-	(2 512)	-	-	-
Итого	866 790	(327 641)	539 149	708 651	(244 421)	464 230

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Стоимость реализованных товаров (п. 4.4)	314 456	235 769
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	5 911	5 864
Расходы на услуги по сборке очков	4 017	1 478
Амортизация ОС и НМА (пп. 4.1, 4.2)	2 909	902
Амортизация ППА (п. 4.2)	348	408
Итого	327 641	244 421

Информация о составе коммерческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	97 162	66 631
Транспортные и логистические расходы	34 564	26 348
Расходы на программное обеспечение	12 107	1 886
Расходы на рекламу и маркетинг	6 080	9 296
Амортизация ППА (п. 4.2)	5 714	4 635
Расходы на услуги комиссионеров	2 648	885
Расходы на консультационные услуги и обучение	1 676	11 812
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 773	1 225
Материальные расходы	1 713	1 874
Расходы на командировки и деловые поездки	1 459	1 045
Расходы на содержание арендованных помещений, включая коммунальные	1 285	792
Расходы на услуги связи	1 045	872
Амортизация ОС и НМА (пп. 4.1, 4.2)	950	611
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание	117	13
Прочие расходы	11 621	4 157
Итого	179 914	132 082

Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	121 143	119 747
Расходы на программное обеспечение	15 093	3 390
Амортизация ППА (п. 4.2)	7 125	8 331
Амортизация ОС и НМА (пп. 4.1, 4.2)	5 177	4 381
Расходы на добровольное медицинское страхование	2 210	2 202
Материальные затраты	2 136	3 368
Расходы на командировки и деловые поездки	1 819	1 878
Расходы на содержание арендованных помещений, включая коммунальные	1 603	1 423
Расходы на услуги связи	1 302	1 568
Расходы на юридические услуги	1 150	920
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание	146	23
Прочие затраты	15 729	4 416
Итого	174 633	151 647

4.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	13 446	-	2 832	-
Дисконт по арендным обязательствам (п. 4.12)	-	(8 430)	-	(1 644)
Итого	13 446	(8 430)	2 832	(1 644)

4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 4.5)	19 305	-	-	(1 649)
Курсовые разницы	2 588	(7 802)	1 693	(10 538)
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	2 358	(828)	6 498	(2 361)
Оприходование излишков/списание недостач по результатам инвентаризации	356	(148)	801	-
Списание излишнего резерва на выплату отпусков (п. 4.11)	68	-	37	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(7 573)	361	(4 540)
Налог на прибыль при выполнении обязанностей налогового агента при оплате ИТ услуг	-	(5 689)	-	-
НДС, не принятый к вычету	-	(5 239)	-	(1 137)
Расходы на услуги кредитных организаций	-	(4 380)	-	(2 442)
Изменение резерва под обесценение товаров (п. 4.4)	-	(3 887)	6 427	-
Безвозмездное получение/передача товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	(3 715)	-	(3 365)
Списание неликвидных запасов	-	(2 063)	-	(21 976)
Материальная помощь сотрудникам	-	(332)	-	(84)
Прочие	2 660	(9 350)	267	(1 129)
Итого	27 335	(51 006)	16 084	(49 221)

4.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	165 947	148 552
Постоянные разницы	57 245	113 906
Временные разницы	(14 433)	45 040
Прибыль по данным налогового учета	208 759	307 498
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(33 189)	(29 710)
Постоянный налоговый расход	10 028	22 781
Постоянный налоговый расход на постоянные разницы	11 449	22 781
Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)	(1 421)	-
Изменение отложенных налогов	(1 466)	9 008
Отложенный налог на временные разницы	(2 887)	9 008
Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)	1 421	-
Текущий налог на прибыль	(41 751)	(61 499)

Согласно принятого 12 июля 2024 года 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%. Соответственно, при расчете отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года, была использована ставка налога на прибыль 25%.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Планируемые сроки погашения	31.12.2024	Возникновение / погашение временных разниц	Эффект от изменения налоговых ставок	31.12.2023	Возникновение / погашение временных разниц	Корректировки в связи с применением ФСБУ 14/2022 (п. 3)	31.12.2022
ОНА по резервам по сомнительным долгам	2025 г.	1 712	(4 055)	342	5 425	5 425	-	-
ОНА по оценочным обязательствам на выплату отпусков и премий сотрудникам	2025 г.	4 500	899	900	2 701	2 701	-	-
ОНА по курсовым разницам	2025 г.	218	(1 620)	44	1 794	1 794	-	-
ОНА в связи с обесценением товаров	2025 г.	2 098	776	420	902	(1 284)	-	2 186
Прочие ОНА	2025 г.	464	242	93	129	(169)	-	298
Итого отложенные налоговые активы		8 992	(3 758)	1 799	10 951	8 467	-	2 484
ОНО по курсовым разницам	2025 г.	(37)	1 535	(7)	(1 565)	(1 273)	-	(292)
ОНО по основным средствам	2028 г.	(1 017)	(44)	(203)	(770)	(146)	-	(624)
ОНО по товарам в пути	2025 г.	(679)	(543)	(136)	-	-	-	-
ОНО по резервам по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	2 005	-	(2 005)
Прочие ОНО	2025 г.	(157)	(77)	(32)	(48)	(45)	10	(13)
Итого отложенные налоговые обязательства		(1 890)	871	(378)	(2 383)	541	10	(2 934)

4.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество		
Shamir Optical Industry Ltd.	Израиль	Доля прямого участия в УК Общества - 100% на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
Прочие контролирующие стороны		
Shamir Optica Holding Ltd.	Израиль	Доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Shamir Optical Industry Ltd. на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
Essilor Israeli Holdings Ltd.	Израиль	Доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Shamir Optica Holding Ltd. на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, и на 31 декабря 2022 года
Essilor International	Франция	Доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Essilor Israeli Holdings Ltd. на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, и на 31 декабря 2022 года
EssilorLuxottica S.A.	Франция	Материнская компания Группы, доля косвенного участия в УК Общества - 100%, через участие в УК Essilor International на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, и на 31 декабря 2022 года
Прочие связанные стороны		
CHEMIGLAS CORPORATION	Республика Корея	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	Китай	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
SHAMIR OPTICAL LDA	Португалия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
SHAMIR OPTIC GmbH	Германия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
SHAMIRLENS (TAILAND) CO., LTD	Таиланд	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
ЭССИЛОП - ЛУЙС-ОПТИКА ООО	Россия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
UNION OPTIC SA (GREECE)	Греция	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
Optical Supply of Asia (Singapore)	Сингапур	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
VISION RX LAB PRIVATE LIMITED	Индия	Принадлежность к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года
Основной управленческий персонал		
Вайсберг Александр Давидович	Россия	Генеральный директор на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер операций	тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
SHAMIR OPTICAL LDA	Приобретение товаров	155 092	20 725
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	Приобретение товаров	11 161	25 089
Shamir Optical Industry Ltd.	Приобретение услуг	21 499	2 020
	Приобретение товаров	44 486	82 129
CHEMIGLAS CORPORATION	Приобретение товаров	-	1 052
SHAMIRLENS (TAILAND) CO., LTD	Приобретение товаров	394	-
ЭССИЛОП - ЛУЙС-ОПТИКА ООО	Приобретение услуг	363	-
UNION OPTIC SA (GREECE)	Приобретение товаров	102	-
Optical Supply of Asia (Singapore)	Приобретение товаров	15 172	-
VISION RX LAB PRIVATE LIMITED	Приобретение товаров	43	-
Итого		248 312	131 015

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

		тыс. руб.		
Наименование	Характер операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность				
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	Предоплата в счет поставки товаров	-	-	1 104
CHEMIGLAS CORPORATION	Предоплата в счет поставки товаров	-	-	1 052
Shamir Optical Industry Ltd.	Предоплата в счет поставки товаров	-	-	566
Итого		-	-	2 722
Кредиторская задолженность				
SHAMIR OPTICAL LDA	За поставленные товары	21 695	15 662	8 152
Shamir Optical Industry Ltd.	За поставленные товары и оказанные услуги	7 298	48 089	13 806
SEE WORLD OPTICAL CO., LTD	За поставленные товары	-	170	134
CHEMIGLAS CORPORATION	За поставленные товары	-	57	45
SHAMIR OPTIC GmbH	За поставленные товары	-	10	8
SHAMIRLENS (TAILAND) CO., LTD	За поставленные товары	388	-	-
UNION OPTIC SA (GREECE)	За поставленные товары	69	-	-
Optical Supply of Asia (Singapore)	За поставленные товары и оказанные услуги	1 884	-	-
Итого		31 334	63 988	22 145
Займы				
Shamir Optical Industry Ltd.	Займ	-	-	2 035
Итого		-	-	2 035

Платежи основному хозяйственному обществу за приобретенные товары и услуги в 2024 году составили 106 981 тыс. руб. (в 2023 год: 53 145 тыс. руб.).

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год составило 25 401 тыс. руб. (2023 год – 22 224 тыс. руб.). Долгосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2024 и 2023 году не начислялись и не выплачивались.

4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года.

4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствуют обеспечения, выданные или полученные Обществом, в отношении обязательств третьих лиц.

4.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым и другим видам рисков.

2. Механизм управления рисками

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

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

Способ управления рисками в 2024 году не поменялся по сравнению с 2023 годом.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

В течение 2024 года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от влияния СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

3.2. Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства

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

Подверженность кредитному риску

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

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество создало резерв по сомнительным долгам в сумме 6 846 тыс. руб. в отношении сомнительной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредитные риски в отношении оставшейся дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

3.3. Риск ликвидности

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

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

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

3.4. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 361 712 тыс. руб., 238 982 тыс. руб. и 142 960 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

7 ноября 2023 года Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно законопроекту, с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам облагаются налогом у источника по ставке 15-20% (1 января 2025 года - по ставке 15-25%). Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль. Данные изменения не имеют влияния на деятельность Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

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

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

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

4.3. Репутационные риски

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

4.4. Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

Негативные последствия СВО в Украине, начатой 24 февраля 2022 года, и последовавших за этим санкций продолжают. В течение 2024 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

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

4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

Документ подписан усиленной квалифицированной электронной подписью
ООО "ШАМИР-РУСЬ"
Владелец: ВАЙСБЕРГ АЛЕКСАНДР ДАВИДОВИЧ
Дата: 14 мая 2025 года
Сертификат: 020F 5A7D 0041 B100 924C 79C9 7608 242E F6
Действителен: с 28.03.2024 до 28.06.2025

Вайсберг Александр Давидович