

Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год и
аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Перфильев Владимир Александрович
 (ОПНЗ № 21906101081),
 Руководитель задания,
 Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 31 июля 2020 г.



15 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой	по ОКПО	99039763
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7708626292
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	46.43.1
Местонахождение (адрес)	117105, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Варшавское ш, дом 1А, помещение 22/6, офис А-615, этаж 6	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да	Нет
Наименование аудиторской организации	АО «Делойт и Туш СНГ»	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		1 308	41	143
Основные средства	4	130 778	134 941	141 512
Отложенные налоговые активы	15	26 641	26 429	15 303
Прочие внеоборотные активы		2 789	3 407	96
Итого по разделу I		161 516	164 818	157 054
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	384 003	396 457	378 144
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		29	22	7
Дебиторская задолженность	6	250 525	196 986	151 629
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	65 001	34 585	77 612
Прочие оборотные активы	8	6 803	7 317	7 175
Итого по разделу II		706 361	635 367	614 567
БАЛАНС		867 877	800 185	771 621
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		14 000	14 000	14 000
Добавочный капитал (без переоценки)		121 283	121 283	121 283
Нераспределенная прибыль		412 002	353 522	342 490
Итого по разделу III		547 285	488 805	477 773
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	15	567	509	469
Оценочные обязательства	10	13 991	13 756	13 756
Итого по разделу IV		14 558	14 265	14 225
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	231 638	224 173	221 820
Доходы будущих периодов		639	537	617
Оценочные обязательства	10	73 757	72 405	57 186
Итого по разделу V		306 034	297 115	279 623
БАЛАНС		867 877	800 185	771 621

Генеральный директор
«15» марта 2022 года



Султанов

Р. Э. Мусаханян

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой	по ОКПО	99039763
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7708626292
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	46.43.1
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
-------------------------	-------------	-------------

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	1 979 783	1 849 074
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 957 882	1 839 894
От арендных платежей	143	153
Прочие поступления	21 758	9 027
Платежи – всего, в том числе:	(1 940 042)	(1 891 821)
На оплату товаров, работ, услуг	(1 634 416)	(1 605 098)
На оплату труда	(158 537)	(147 218)
Таможенные платежи	(121 146)	(103 308)
На расчеты по налогу на прибыль организации	(21 446)	(31 928)
На расчеты с подотчетными лицами	(2 479)	(2 384)
На расчеты по прочим налогам и сборам	(1 850)	(1 726)
На прочие выплаты, перечисления	(168)	(159)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	39 741	(42 747)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Платежи – всего, в том числе:	(5 283)	(2 135)
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(5 283)	(2 135)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(5 283)	(2 135)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	217	81
Прочие поступления	217	81
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	217	81
Сальдо денежных потоков за отчетный период	34 675	(44 801)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	34 585	77 612
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	65 001	34 585

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(4 259)	1 774
--	---------	-------

Генеральный директор

«15» марта 2022 года



Р. Э. Мусаханян

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия» (далее – ООО «СМЕГ Россия», «Компания») образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 009875343 от 31.01.2007).

Юридический и фактический адрес: 117105, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Варшавское ш, дом 1А, помещение 22/б, офис А-615, этаж 6.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания контролировалась предприятием СМЕГ С.п.А. (SMEG S.p.A.), которое является непосредственным материнским предприятием и владеет 100% уставного капитала Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов бенефициарными владельцами Компании являются Роберто Бертаццони (Италия) и Витторио Бертаццони (Италия).

Основными видами деятельности ООО «СМЕГ Россия» являются:

- производство, оптовая и розничная торговля бытовыми электроприборами;
- оказание услуг технического, финансового и/или управленческого характера физическим или юридическим лицам;
- внешнеэкономическая деятельность и операции импорта-экспорта;
- другими видами производственно-хозяйственной деятельности, незапрещенными законодательством, соблюдая при этом установленный законодательством порядок лицензирования соответствующих видов деятельности.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органами управления Компании являются:

- Общее собрание участников Компании;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Мусаханян Роман Эдуардович, на основании решения единственного участника ООО «СМЕГ Россия» от 28.07.2020 г.

Руководство текущей деятельностью Компании и подписание бухгалтерской отчетности осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором Мусаханян Р. Э., который избирается Общим собранием участников Компании.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 60 человека и 62 человек соответственно.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

Обособленные подразделения Компании, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетных счетов в 2021 году представлены ниже:

<u>Номер подразделения</u>	<u>Адрес обособленного подразделения</u>	<u>Дата регистрации</u>
1	РФ, 191014, г. С.-Петербург, пр-кт. Лиговский, д. 13-15, 502	19.01.2009
2	РФ, 603022, г. Н. Новгород, ул. Керченская, д. 13, офис №311	01.04.2017 (снято с учета 15.06.2021)
3	РФ, 620075, г. Екатеринбург, пр-кт. Ленина, д. 50-б, 213	31.05.2013
4	РФ, 443045, Самарская обл., г. Самара, ул. Авроры, д. 150, комн. 314	15.12.2009
5	РФ, 630007, г. Новосибирск, Красный проспект, д. 22, помещения 23 и 26	15.02.2016
6	РФ, 108809, г. Москва, пос. Марушкинское, кв-л №63, д.1А, стр.2	16.04.2020
7	РФ, 344065, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 1/52, 418	11.01.2012
8	РФ, 350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Пластунская, 28, 202	21.09.2015

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 224 от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С «Комплексная автоматизация 2».

2.1. 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.

2.2. 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 отдельного учета затрат.

2.3. 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. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена с 1 октября 2021 года по 31 декабря 2021 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. 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 2021, 2020 и 2019 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, 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.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Компании 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.

2.6. Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Для основных средств:

- Приобретенных за плату, первоначальной стоимостью 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).
- Полученных безвозмездно, первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость, подтвержденная документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений
- 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Компания не проводит переоценку основных средств.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, предметы искусства и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом Генерального директора, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения	5	33
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	15
Офисное оборудование	2	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	10
Прочие	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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 бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты по транспортировке товаров, производимые до момента их поступления на основной склад, учитываются в составе себестоимости.

Учет реализации или иного выбытия МПЗ ведется по методу средней себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистой стоимости продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в разрезе складов учета материальных ценностей и номенклатуры материальных ценностей. Размер формируемого резерва зависит также от срока нахождения материальных ценностей на балансе Компании.

Величина обесценения МПЗ признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Порядок расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей следующий:

- на материальные ценности, отраженные в учете на складах брак 1, резерв формируется следующим образом:
 - на материальные ценности, которые подлежат утилизации – в размере 100% от фактической себестоимости материальных ценностей;
 - на материальные ценности, которые в последующем будут отражены в учете на складах брак 2 – в размере 25% от фактической себестоимости материальных ценностей.
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах брак 2, резерв формируется в размере 25% от фактической себестоимости материальных ценностей;
- на холодильник FAB28R-DG резерв формируется в размере 70% от его фактической себестоимости;
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах выставки, офисы, шоу румы резерв формируется следующим образом:
 - на материальные ценности, поступившие на баланс в 2017 и 2018 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
 - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2017 формируется резерв в размере 70% от фактической себестоимости материальных ценностей;
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах основных, основных проф, Продукт плейсмент, рекламные материалы резерв формируется следующим образом:
 - на материальные ценности, поступившие на баланс в 2017 и 2018 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
 - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2017 формируется резерв в размере 70% от фактической себестоимости материальных ценностей;

2.8. 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.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих 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, предоставленных покупателям (заказчикам) в момент отгрузки товаров 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.

2.10. 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 Компании в зависимости от их характера, условия использования и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг, а также продажи товаров.
- коммерческие расходы.

Компания не выделяет в бухгалтерской отчетности управленческие расходы, так как считает данные расходы несущественными.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Компанией к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, и т.п. Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции полностью.

Информация доходах и расходах от курсовых разниц в Отчете о финансовых результатах раскрываются свернуто.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей;
- (iii) по прочим активам – в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

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.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу, если просрочка составляет более 90 календарных дней. Сумма резерва рассчитывается индивидуально по каждому сомнительному долгу.

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 прочие расходы.

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

- По выплате вознаграждений по результатам работы за месяц, 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 Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На гарантийный ремонт.
- На возврат товара.

Резерв на гарантийный ремонт, предусмотренный условиями договора, в ООО «СМЕГ Россия» создается на последнее число каждого месяца

По состоянию на 31 декабря отчетного года производится расчет процента отчисления на гарантийный ремонт как соотношение затрат на ремонт и запасные части к выручке без НДС за последние два года. Сумма резерва на гарантийный ремонт рассчитывается как произведение процента отчисления на гарантийный ремонт и выручки без НДС за отчетный период.

В последний день месяца проводится инвентаризация резерва, при этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета производится сторнировочная запись расходов на продажу на сумму остатка обязательства;
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в расходы на продажу.

Резерв на возврат товара рассчитывается следующим образом: выручка текущего года без НДС умножается на коэффициент, который рассчитывается как отношение стоимости возвращенного товара в текущем году в продажных ценах, реализованного в предшествующих периодах, к выручке прошлого года без НДС.

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

2.12. 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.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на страхование;
- расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;
- стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

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;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение действия сертификата.

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

2.13. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

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.

2.14. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.7.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	139 486	-	-	139 486
Сооружения	132	-	-	132
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 293	2 047	(1 052)	17 288
Офисное оборудование	8 142	1 601	(443)	9 300
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 176	315	-	1 491
Прочие	43 657	-	(289)	43 368
Итого	208 886	3 963	(1 784)	211 065

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	139 486	-	-	139 486
Сооружения	132	-	-	132
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 121	514	(342)	16 293
Офисное оборудование	6 693	1 449	-	8 142
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 004	172	-	1 176
Прочие	43 817	-	(160)	43 657
Итого	207 253	2 135	(502)	208 886

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Здания	(54 776)	(50 620)	(45 523)
Сооружения	(34)	(26)	(17)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(12 151)	(11 466)	(11 099)
Офисное оборудование	(6 741)	(5 227)	(3 946)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(1 007)	(862)	(682)
Прочие	(5 578)	(5 744)	(4 474)
Итого	(80 287)	(73 945)	(65 741)

В составе группы основных средств здания отражен следующий объект недвижимого имущества, находящийся в собственности Компании и расположенный по адресу: 117105, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Варшавское ш, дом 1А, помещение 22/б, офис А-615, этаж 6. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов остаточная стоимость данного объекта составила 84 692 тыс. руб., 88 828 тыс. руб., 92 964 тыс. руб. соответственно.

Имущество, сданное/полученное в аренду, находящееся в залоге и под поручительством на 31 декабря 2021 года отсутствует.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

5. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	11 581	423 821	435 402
Поступления и затраты	(4 064)	1 493 397	1 489 333
Списание на себестоимость продаж	(36)	(1 500 973)	(1 501 009)
Баланс на 31 декабря 2021 года	7 481	416 245	423 726

	(тыс. руб.)		
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	38 945	38 945
Начисление резерва	-	14 922	14 922
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	(14 143)	(14 143)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	39 724	39 724

	(тыс. руб.)		
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	11 581	384 876	396 457
Баланс на 31 декабря 2021 года	7 481	376 521	384 002

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
Материалы и другие аналогичные ценности	11 582	9 128	
Товары и готовая продукция отгруженные	3 295	7 188	
Готовая продукция и товары для перепродажи	420 525	361 828	
Резерв под снижение стоимости запасов	(38 945)	-	
Итого	396 457	378 144	

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Сумма материально-производственных запасов, находящихся в пути по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в Компании соответственно составили 44 987 тыс. руб. и 12 368 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	-
Увеличение резервов	38 945
Баланс на 31 декабря 2020 года	38 945

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Покупатели и заказчики	224 520	175 281	138 572	
Авансы выданные	10 531	7 453	7 182	
Расчеты с таможенной службой	13 123	6 705	3 587	
Расчеты по страховым взносам	1 969	1 917	1 050	
Расчеты по налогам и сборам	46	4 976	85	
Прочие	336	654	1 153	
Итого	250 525	196 986	151 629	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	-
Увеличение резервов	981
Баланс на 31 декабря 2020 года	981
Восстановление резервов	(981)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчетные счета в банках (рубли)	43 579	32 427	36 775
Расчетные счета в банках (Евро)	19 401	1 658	39 595
Касса	83	399	343
Прочие	1 938	101	899
Итого	65 001	34 585	77 612

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом на 31 декабря 2021 года не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	6 700	6 630	5 391
НДС, начисленный по отгрузке	103	629	1 621
Денежные документы	-	58	163
Итого	6 803	7 317	7 175

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Поставщики и подрядчики	88 569	141 484	150 005
Авансы полученные	90 924	62 113	41 416
Задолженность по налогам и сборам	49 308	18 131	28 029
Задолженность по страховым взносам	2 548	2 143	2 105
Прочая	289	302	265
Итого	<u>231 638</u>	<u>224 173</u>	<u>221 820</u>

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	<u>На гарантий- ный ремонт</u>	<u>На оплату премий</u>	<u>На возврат товаров</u>	<u>На оплату неисполь- зованных отпусков</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>50 945</u>	<u>6 650</u>	<u>9 826</u>	<u>3 521</u>	<u>70 942</u>
Увеличение резервов	25 879	24 860	13 325	10 294	<u>74 358</u>
Использование резервов	<u>(20 688)</u>	<u>(18 268)</u>	<u>(10 774)</u>	<u>(9 409)</u>	<u>(59 139)</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>56 136</u>	<u>13 242</u>	<u>12 377</u>	<u>4 406</u>	<u>86 161</u>
Увеличение резервов	22 032	29 328	10 433	10 736	<u>72 529</u>
Восстановление резервов	(3 332)	-	(1 129)	-	<u>(4 461)</u>
Использование резервов	<u>(21 138)</u>	<u>(24 015)</u>	<u>(10 433)</u>	<u>(10 895)</u>	<u>(66 481)</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>53 698</u>	<u>18 555</u>	<u>11 248</u>	<u>4 247</u>	<u>87 748</u>

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Оптовая и розничная торговля бытовыми электроприборами	<u>2 022 626</u>	<u>1 876 081</u>
Итого	<u>2 022 626</u>	<u>1 876 081</u>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты	1 501 009	1 343 093
Затраты на оплату труда	141 495	131 667
Услуги сторонних организаций	70 257	62 336
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	33 177	30 664
Премии покупателям	38 364	48 663
Расходы на рекламу	46 738	29 534
Резерв на гарантии	18 700	28 426
Арендная плата	19 506	17 544
Страхование	7 793	9 015
Амортизация	7 427	8 445
ИТ услуги	9 743	8 380
Командировочные расходы	2 966	3 283
Обслуживание основных средств и активов	2 812	2 096
Прочие	25 339	21 541
Итого	1 925 326	1 744 687

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Оприходование возвращенного товара	8 238	8 080
Доходы при конвертации валюты	5 270	8 353
Положительные курсовые разницы, нетто	5 155	-
Прочие доходы по претензиям	1 445	6 463
Прочие	1 133	887
Уменьшение резерва на возврат товаров	1 129	-
Расходы на резерв по сомнительным долгам	981	-
Прочие доходы (бесплатный товар)	464	309
Возмещение за гарантийный ремонт	415	826
Итого	24 230	24 918

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Отрицательные курсовые разницы, нетто	-	41 357
Расходы на формирование резерва на снижение стоимости товар	779	20 856
Убыток прошлых лет по резерву на снижение стоимости товаров	-	18 089
Расходы на утилизацию и списание товара	9 630	17 303
Расходы по возврату товара	10 433	10 774
Расходы на бонусный товар	2 358	4 941
Банковские услуги	5 004	4 780
НДС с безвозмездной передачи	3 838	3 877
Расходы при конвертации валюты	149	3 302
Резерв по сомнительным долгам	-	981
Прочие	2 882	3 489
Итого	35 073	129 749

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль до налогообложения	87 032	27 255
Условный расход по налогу на прибыль	(17 406)	(5 451)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(11 146)	(10 772)
Итого	(11 146)	(10 772)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по нематериальным активам	(1)	-
по основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(62)	97
по резерву по сомнительным долгам	(196)	196
по прочим резервам	471	10 833
Итого	212	11 126
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(44)	(40)
по прочим	(14)	-
Итого	(58)	(40)
Налог на прибыль	(28 552)	(16 223)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	154	11 086
Итого текущий налог на прибыль	(28 706)	(27 309)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние. Связанными сторонами ООО «СМЕГ Россия» является СМЕГ С.п.А, доля участия в уставном капитале Компании 100%, и все прочие компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны СМЕГ С.п.А или ООО «СМЕГ Россия», а также основной управленческий персонал ООО «СМЕГ Россия».

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:

- ТОО «СМЕГ Казахстан» (ТОО «SMEG Kazakhstan»)

К основному управленческому персоналу Компания относит Генерального директора, наделенного полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

Общая сумма оплаты труда и вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ и страховых взносов за 2021 и 2020 годы составила 8 336 тыс. руб. и 7 652 тыс. руб., соответственно. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Реализация и закупки оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)			
	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, без НДС		Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг	
	2021	2020	2021	2020
СМЕГ С.п.А	-	-	1 323 287	1 262 136
ТОО «СМЕГ Казахстан»	22 759	19 649	-	-
Итого	22 759	19 649	1 323 287	1 262 136

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	662	1 513	8 686
ТОО «СМЕГ Казахстан»	-	-	-
Итого	662	1 513	8 686
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	58 047	111 153	128 892
ТОО «СМЕГ Казахстан»	-	-	-
Итого	58 047	111 153	128 892

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 60 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со СМЕГ С.п.А.

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1 365 130)	(1 321 429)

Денежные потоки с ТОО «СМЕГ Казахстан»

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	22 759	19 649

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406
		2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		5 175	(41 372)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(20)	15
Итого		5 155	(41 357)

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Компании в судебные органы поступают иски в отношении Компании, также Компания выступает в качестве ответчика по делу №02-10806/2021. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что в настоящий момент нет открытых судебных разбирательств, которые могут существенно влиять на бухгалтерскую отчетность Компании и которые не были раскрыты в данной бухгалтерской отчетности.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, увеличением ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

По состоянию на 14 марта 2022 года официальный курс доллара США к российскому рублю составил 116,7517 рублей за доллар США, курс евро 128,9523 рублей за евро. 28 февраля 2022 Центральный Банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 20%.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

По результатам 2021 года COVID-19 не оказал значительного влияния на операции Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в дальнейшем в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В процессе своей деятельности Компания приобретает оборудование, запасы и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор

«15» марта 2022 года



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "P. E. Musakhanian".

Р. Э. Мусаханян