

Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год и
аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «СМЕГ Россия» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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
(ОГРН № 21906101081),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОГРН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20.09.2022 г.

07 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2022 года**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	117105, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Варшавское ш, дом 1А, помещение 22/6, офис А-615, этаж 6

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	99039763
ИНН	7708626292
по ОКВЭД 2	46.43.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет
АО ДРТ
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		4 173	1 308	41
Основные средства	4	147 607	130 778	134 941
Отложенные налоговые активы	16	28 099	26 641	26 429
Прочие внеоборотные активы		3 011	2 789	3 407
Итого по разделу I		182 890	161 516	164 818
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	384 739	384 003	396 457
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		8	29	22
Дебиторская задолженность	7	331 556	250 525	196 986
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	44 105	65 001	34 585
Прочие оборотные активы	9	4 693	6 803	7 317
Итого по разделу II		765 101	706 361	635 367
БАЛАНС		947 991	867 877	800 185
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		536 467	412 002	353 522
Итого по разделу III		671 750	547 285	488 805
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	16	520	567	509
Оценочные обязательства	11	12 972	13 991	13 756
Итого по разделу IV		13 492	14 558	14 265
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	10	161 373	231 638	224 173
Доходы будущих периодов		544	639	537
Оценочные обязательства	11	79 807	73 757	72 405
Прочие обязательства		21 025	-	-
Итого по разделу V		262 749	306 034	297 115
БАЛАНС		947 991	867 877	800 185

Генеральный директор

07 марта 2023 года



Handwritten signature in blue ink.

Р. Э. Мусаханян

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
на 31 декабря 2022 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	99039763
ИНН	7708626292
по ОКВЭД 2	46.43.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	12	2 602 357	2 022 626
Себестоимость продаж	13	(1 732 664)	(1 501 009)
Валовая прибыль		869 693	521 617
Коммерческие расходы	13	(468 586)	(424 317)
Прибыль от продаж		401 107	97 300
Проценты к получению		7 288	575
Прочие доходы	14	31 181	24 230
Прочие расходы	15	(197 890)	(35 073)
Прибыль до налогообложения		241 686	87 032
Налог на прибыль	16	(57 221)	(28 552)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	16	(58 726)	(28 706)
отложенный налог на прибыль	16	1 505	154
Прочее		-	-
Чистая прибыль		184 465	58 480
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		184 465	58 480

Генеральный директор

07 марта 2023 года



Р. Э. Мусаханян

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая электрической бытовой техникой
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.2022
ИНН	99039763
по ОКВЭД 2	7708626292
по ОКОПФ/по ОКФС	46.43.1
по ОКЕИ	1 23 00 / 23
	384

Наименование показателя

За 2022 год

За 2021 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 541 869	1 979 783
От арендных платежей	2 537 589	1 957 882
Прочие поступления	180	143
	4 100	21 758

Платежи – всего, в том числе:

На оплату товаров, работ, услуг	(2 402 660)	(1 940 042)
На оплату труда	(1 972 999)	(1 634 416)
Таможенные платежи	(175 944)	(158 537)
На расчеты по налогу на прибыль организации	(137 468)	(121 146)
На расчеты с подотчетными лицами	(74 652)	(21 446)
На расчеты с подотчетными лицами	(2 447)	(2 479)
На расчеты по прочим налогам и сборам	(5 845)	(1 850)
На прочие выплаты, перечисления	(33 305)	(168)

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

139 209

39 741

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Платежи – всего, в том числе:

На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(3 764)	(5 283)
	(3 764)	(5 283)

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(3 764)

(5 283)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

Прочие поступления	6 230	217
	6 230	217

Платежи – всего, в том числе:

На уплату дивидендов	(57 000)	-
	(57 000)	

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

(50 770)

217

Сальдо денежных потоков за отчетный период

84 675

34 675

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

65 001

34 585

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

44 105

65 001

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

(105 571)

(4 259)

Генеральный директор

07 марта 2023 года



Handwritten signature in blue ink.

Р. Э. Мусаханян

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2022 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 22/6, офис А-615, этаж 6

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 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 2022 и 2021 годы составила 61 человек и 60 человек соответственно.

Обособленные подразделения Компании, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетных счетов в 2022 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, 620075, г. Екатеринбург, пр-кт. Ленина, д. 50-б, 213	31.05.2013
3	РФ, 443045, Самарская обл., г. Самара, ул. Авроры, д. 150, комн. 314	15.12.2009
4	РФ, 630007, г. Новосибирск, Красный проспект, д. 22, помещения 23 и 26	15.02.2016
5	РФ, 108809, г. Москва, пос. Марушкинское, кв-л №63, д.1А, стр.2	16.04.2020
6	РФ, 344065, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 1/52, 418	Снято с учета 14.04.2022
7	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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 294 о/д от 30 декабря 2021 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 раздельного 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 2022 года по 31 декабря 2022 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации

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 нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. 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.

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 85% от его фактической себестоимости;
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах выставки, офисы, шоурумы резерв формируется следующим образом:
 - на материальные ценности, поступившие на баланс в 2018 и 2019 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
 - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2018, 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 2018 и 2019 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
 - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2018, формируется резерв в размере 70% от фактической себестоимости материальных ценностей.

2.9. 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.

2.10. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств
В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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 не доначисления 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.

2.14. 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 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.

2.15. 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.

2.16. 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.

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 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение не отражать ретроспективно последствия изменения учетной политики вследствие применения данного нового стандарта, поскольку эффект от ретроспективного отражения данных последствий в виде единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года является несущественным.

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания как арендатор

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной ключевой ставке Банка России. Компания приняла решение использовать действующую на 1 января 2022 года ключевую ставку Банка России, поскольку данная ставка примерно отражала ставку по кредиту, который Компания могла бы привлечь на сопоставимых условиях на эту дату. Поскольку стоимость аренды на 1 января 2022 года представляла собой рыночную стоимость аренды, Компания пришла к заключению, что справедливая стоимость права аренды на 1 января 2022 года равна приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей на эту дату.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	35 217
Обязательство по аренде	(36 388)
в т.ч. НДС по аренде к возмещению в составе обязательства по аренде	1 171
Влияние на нераспределенную прибыль	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Здания	139 486	-	-	139 486
Сооружения	132	-	-	132
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 288	436	-	17 724
Офисное оборудование	9 300	2 793	-	12 093
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 491	-	(167)	1 324
Право пользования активом (Поясн. 4.1)	-	35 217	-	35 217
Прочие	43 368	-	-	43 368
Итого	211 065	38 446	(167)	249 344

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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	31 декабря			
	2022 года	2021 года	2020 года	
Сумма накопленной амортизации				
Здания	(58 876)	(54 776)	(50 620)	
Сооружения	(43)	(34)	(26)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	(13 290)	(12 151)	(11 466)	
Офисное оборудование	(8 719)	(6 741)	(5 227)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	(983)	(1 007)	(862)	
Прочие	(19 826)	(5 578)	(5 744)	
Итого	(101 737)	(80 287)	(73 945)	

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 22/6, офис А-615, этаж 6. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов остаточная стоимость данного объекта составила 80 610 тыс. руб., 84 692 тыс. руб., 88 828 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2022 года у Компании отсутствует имущество, находящееся в залоге или под поручительством.

5. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой объектов помещений для ведения деятельности обособленными подразделениями.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-4	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	35 217	35 217
Пересмотр стоимости	297	297
На 31 декабря 2022 года	35 514	35 514
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	(14 164)	(14 164)
На 31 декабря 2022 года	(14 164)	(14 164)
Включая накопленное обесценение	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	21 350	21 350

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года	
-	(36 388)	-	(2 335)	17 995	(297)	(21 025)	

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 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	14 169	1 521 896	1 536 065
Списание на себестоимость продаж	(36)	(1 500 973)	(1 501 009)
Оборот между видами запасов	(18 233)	(28 499)	(46 732)
Баланс на 31 декабря 2021 года	7 481	416 245	423 726
Поступления и затраты	11 190	1 612 466	1 623 656
Списание на себестоимость продаж	-	(1 732 663)	(1 732 663)
Оборот между видами запасов	(11 539)	122 633	111 094
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 132	418 681	425 813

			(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	-	778	778
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	39 723	39 723
Начисление резерва	-	1 351	1 351
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	41 074	41 074

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Сумма материально-производственных запасов, находящихся в пути по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в Компании составили 10 683 тыс. руб., 44 987 тыс. руб. и 12 368 тыс. руб. соответственно.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	218 161	224 520	175 281
Авансы выданные	79 129	10 531	7 453
Расчеты с таможенной службой	10 393	13 123	6 705
Расчеты по страховым взносам	6	1 969	1 917
Расчеты по налогам и сборам	12 016	46	4 976
Прочие	11 851	336	654
Итого	331 556	250 525	196 986

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе прочей дебиторской задолженности Компания отражает банковскую гарантию, выданную Акционерным обществом «ЮниКредит Банк» 22 сентября 2022 года. Гарантия обеспечивает исполнение Компанией обязательства по возврату аванса по договору поставки с контрагентом. Сумма Гарантии ограничивается денежной суммой, подлежащей выплате, в рублях, эквивалентной 99 989,51 Евро.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	
Баланс на 31 декабря 2020 года	981	
Увеличение резервов	-	
Использование резервов	(981)	
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	
Увеличение резервов	135	
Использование резервов	-	
Баланс на 31 декабря 2022 года	135	

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчетные счета в банках (рубли)	42 740	43 579	32 427
Расчетные счета в банках (Евро)	331	19 401	1 658
Касса	619	83	399
Прочие	415	1 938	101
Итого	44 105	65 001	34 585

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом на 31 декабря 2022 года не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	4 603	6 700	6 630
НДС, начисленный по отгрузке	90	103	629
Денежные документы	-	-	58
Итого	4 693	6 803	7 317

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	44 949	88 569	141 484
Авансы полученные	97 469	90 924	62 113
Задолженность по налогам и сборам	17 694	49 308	18 131
Задолженность по страховым взносам	-	2 548	2 143
Прочая	1 261	289	302
Итого	161 373	231 638	224 173

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	31 декабря				
	На гарантий- ный ремонт	На оплату премий	На возврат товаров	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	56 136	13 242	12 377	4 406	86 161
Увеличение резервов	22 032	29 328	-	10 736	62 096
Восстановление резервов	(3 332)	-	-	-	(3 332)
Использование резервов	(21 138)	(24 015)	(1 129)	(10 895)	(57 177)
Баланс на 31 декабря 2021 года	53 698	18 555	11 248	4 247	87 748
Увеличение резервов	21 580	21 164	3 239	11 920	57 903
Использование резервов	(17 559)	(23 836)	-	(11 477)	(52 872)
Баланс на 31 декабря 2022 года	57 719	15 883	14 487	4 690	92 779

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Оптовая и розничная торговля бытовыми электроприборами	2 602 357	2 022 626
Итого	2 602 357	2 022 626

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты	1 732 664	1 501 009
Затраты на оплату труда	143 183	141 495
Услуги сторонних организаций	81 527	70 257
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	35 787	33 177
Премии покупателям	78 257	38 364
Расходы на рекламу	27 566	46 738
Резерв на гарантии	24 820	18 700
Арендная плата	16 938	19 506
Страхование	8 845	7 793
Амортизация	7 095	7 427
ИТ услуги	12 129	9 743
Командировочные расходы	4 430	2 966
Обслуживание основных средств и активов	3 240	2 812
Прочие	24 769	25 339
Итого	2 201 250	1 925 326

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль (убыток) прошлых лет	8 635	8 238
Доходы при конвертации валюты	17 092	5 270
Положительные курсовые разницы, нетто	-	5 155
Прочие доходы по претензиям	2 888	1 445
Прочие	1 073	1 133
Уменьшение резерва на возврат товаров	-	1 129
Расходы на резерв по сомнительным долгам	-	981
Прочие доходы (бесплатный товар)	1 021	464
Возмещение за гарантийный ремонт	472	415
Итого	31 181	24 230

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Отрицательные курсовые разницы, нетто	140 316	-
Расходы на формирование резерва на снижение стоимости товар	1 350	779
Расходы на утилизацию и списание товара	11 164	9 630
Расходы по возврату товара	11 260	10 433
Расходы на бонусный товар	1 707	2 358
Банковские услуги	6 153	5 004
НДС с безвозмездной передачи	2 108	3 838
Расходы при конвертации валюты	20 950	149
Резерв по сомнительным долгам	135	-
Прочие	2 747	2 882
Итого	197 890	35 073

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	241 686	87 032
Условный расход по налогу на прибыль	(48 337)	(17 406)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(8 884)	(11 146)
Итого	(8 884)	(11 146)
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	156	(62)
по резерву по сомнительным долгам	27	(196)
по прочим резервам	1 275	471
Итого	1 458	212
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	198	(44)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(165)	-
по прочим	14	(14)
Итого	47	(58)
Налог на прибыль	(57 221)	(28 552)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	1 505	154
Итого текущий налог на прибыль	(58 726)	(28 706)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. 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 2022, 2021 и 2020 годов:

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

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

Общая сумма оплаты труда и вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ и страховых взносов за 2022 и 2021 годы составила 8 353 тыс. руб. и 8 336 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, без НДС	
	2022	2021	2022	2021
СМЕГ С.п.А	-	-	1 510 403	1 323 287
ТОО «СМЕГ Казахстан»	9 900	22 759	-	-
Итого	9 900	22 759	1 510 403	1 323 287

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	69 646	662	1 513
ТОО «СМЕГ Казахстан»	-	-	-
Итого	69 646	662	1 513
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	3 651	58 047	111 153
ТОО «СМЕГ Казахстан»	-	-	-
Итого	3 651	58 047	111 153

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.

	2022	(тыс. руб.) 2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1 667 880)	(1 365 130)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату дивидендов	(57 000)	-

Денежные потоки с ТОО «СМЕГ Казахстан»

	2022	(тыс. руб.) 2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 900	22 759

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
			(тыс. руб.)
		2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(139 772)	5 175
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(544)	(20)
Итого		(140 316)	5 155

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные разбирательства**

Время от времени в ходе текущей деятельности Компании в судебные органы поступают иски в отношении Компании. 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. 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

На дату утверждения отчетности Компания не видит существенных рисков, которые могут привести к значительному ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

Тем не менее, дальнейшее влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

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 указанного 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 бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

09 января 2023 года единственным участником компании было принято решение распределить чистую прибыль компании за 2020 и 2019 годы и выплатить дивиденды участнику в размере 20 000 тыс. руб. Выплата дивидендов была осуществлена частями 09 января и 01 февраля 2023 года.

Генеральный директор

07 марта 2023 года



Р. Э. Мусаханян