Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ДРТ
ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

АО ДРТ
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
delret.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 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.



Родионова Галина Алексеевна
(ОРНЗ № 21906098572),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 02.10.2023

Москва, Россия
7 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»**	по ОКПО	99039763
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708626292
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая электрической бытовой техникой**	по ОКВЭД 2	46.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	**117105, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Варшавское шоссе, дом 1А, помещение 22/6, офис А-615, этаж 6**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации		АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Поясне-ние	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		5 677	6 326	4 173
Основные средства	3	145 992	153 641	147 607
Отложенные налоговые активы	14	43 527	31 908	28 099
Прочие внеоборотные активы		2 274	2 665	3 011
Итого по разделу I		**197 470**	**194 540**	**182 890**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	624 350	528 308	384 739
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	8
Дебиторская задолженность	5	517 537	393 406	331 556
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	70 065	9 615	44 105
Прочие оборотные активы		5 531	4 431	4 693
Итого по разделу II		**1 217 483**	**935 760**	**765 101**
БАЛАНС		**1 414 953**	**1 130 300**	**947 991**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	7	14 000	14 000	14 000
Добавочный капитал (без переоценки)		121 283	121 283	121 283
Нераспределенная прибыль		407 863	456 162	536 467
Итого по разделу III		**543 146**	**591 445**	**671 750**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	14	10 193	1 079	520
Оценочные обязательства	9	11 701	13 126	12 972
Прочие обязательства	15	7 176	-	-
Итого по разделу IV		**29 070**	**14 205**	**13 492**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	8	765 103	425 778	161 373
Доходы будущих периодов		925	626	544
Оценочные обязательства	9	68 194	73 942	79 807
Прочие обязательства	15	8 515	24 304	21 025
Итого по разделу V		**842 737**	**524 650**	**262 749**
БАЛАНС		**1 414 953**	**1 130 300**	**947 991**

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

7 марта 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»**	по ОКПО	99039763
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708626292
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая электрической бытовой техникой**	по ОКВЭД 2	46.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	**Поясне-ние**	**2024 год**	**2023 год**
Выручка	10	3 437 142	3 084 125
Себестоимость продаж	11	(2 793 123)	(2 444 215)
Валовая прибыль		**644 019**	**639 910**
Коммерческие расходы	11	(539 020)	(527 280)
Прибыль от продаж		**104 999**	**112 630**
Проценты к получению		866	668
Прочие доходы	12	26 550	24 466
Прочие расходы	13	(114 691)	(97 186)
Прибыль до налогообложения		**17 724**	**40 578**
Налог на прибыль	14	(6 023)	(10 873)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	14	(8 528)	(14 123)
отложенный налог на прибыль	14	2 505	3 250
Прочее		-	(10)
Чистая прибыль		**11 701**	**29 695**
Совокупный финансовый результат периода		**11 701**	**29 695**

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

7 марта 2025 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»**	по ОКПО	99039763
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708626292
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая электрической бытовой техникой**	по ОКВЭД 2	46.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью /Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	**14 000**	**121 283**	**536 467**	**671 750**
Чистая прибыль	-	-	29 695	**29 695**
Дивиденды	-	-	(110 000)	**(110 000)**
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	**14 000**	**121 283**	**456 162**	**591 445**
Чистая прибыль	-	-	11 701	**11 701**
Дивиденды	-	-	(60 000)	**(60 000)**
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	**14 000**	**121 283**	**407 863**	**543 146**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	543 146	591 445	671 750

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

7 марта 2025 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»**	по ОКПО	99039763
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708626292
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая электрической бытовой техникой**	по ОКВЭД 2	46.43.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**3 393 327**	**2 912 955**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 391 071	2 875 827
От арендных платежей	35	35
Прочие поступления	2 221	37 093
Платежи – всего, в том числе:	**(3 249 224)**	**(2 811 802)**
На оплату товаров, работ, услуг	(2 729 146)	(2 359 174)
На оплату труда	(234 025)	(187 038)
Таможенные платежи	(211 079)	(209 421)
На расчеты по налогу на прибыль организации	(38 325)	(26 724)
Проценты по долговым обязательствам	(1 558)	(2 857)
На расчеты по прочим налогам и сборам	(5 060)	(2 087)
На прочие выплаты, перечисления	(30 031)	(24 501)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**144 103**	**101 153**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Платежи – всего, в том числе:	**(9 387)**	**(9 777)**
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(9 387)	(9 777)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(9 387)**	**(9 777)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**857**	**349**
Прочие поступления	857	349
Платежи – всего, в том числе:	**(74 443)**	**(123 569)**
На уплату дивидендов	(60 000)	(110 000)
Возврат кредитов и займов	(14 443)	(13 569)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**(73 586)**	**(123 220)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**61 130**	**(31 844)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**9 615**	**44 105**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**70 065**	**9 615**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(680)	(2 646)

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

7 марта 2025 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СМЕГ РУССИЯ» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

Юридический и фактический адрес: 117105, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Донской, Варшавское шоссе, дом 1А, помещение 22/6, офис А-615, этаж 6.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 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 2023 года бенефициарными владельцами Компании являются Роберто Бертаццони (Италия) и Витторио Бертаццони (Италия), на 31 декабря 2024 года бенефициарным владельцем Компании является Витторио Бертаццони (Италия).

Основными видами деятельности ООО «СМЕГ Руссия» являются:

- торговля оптовая электрической бытовой техникой.

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 Руссия» от 28.07.2020 г.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 66 человека и 62 человека соответственно.

Обособленные подразделения Компании, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетных счетов в 2024 году представлены ниже:

Номер подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата регистрации
1	РФ, 191014, г. С.-Петербург, проспект Лиговский, д. 13-15, 502	19.01.2009
2	РФ, 620075, г. Екатеринбург, проспект 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, квартал №63, д.1А, стр.2	16.04.2020
6	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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 172 о/д от 29 декабря 2023 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 с 1 ноября 2024 года по 14 ноября 2024 года.

Инвентаризация запасов проведена с 1 октября 2024 года по 31 декабря 2024 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

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 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. 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:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**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. Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, 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.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложении в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат 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 капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой 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;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Компании – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактические затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены и не подлежат восстановлению и включению в последующие отчетные периоды в состав капитальных вложений, связанных с созданием НМА.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*».

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*». Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

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

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего). Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

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

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

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

Величина обесценения запасов, которые не подлежат больше продаже и подлежат утилизации признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Размер формируемого резерва зависит также от срока нахождения запасов на складах Компании.

Порядок расчета резерва под обесценение запасов 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 2020 и 2021 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
  - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2020, 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 2020 и 2021 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
  - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2020, 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 прочих обязательств.

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 от продажи электрической бытовой техники;

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

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 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.

Расходы на доставку товаров покупателям включаются составе коммерческих расходов. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

(i) по сомнительным долгам;

(ii) под обесценение запасов;

(iii) по прочим активам – в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания 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 обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, за исключением запасов, подлежащих утилизации в полном объеме, по которым резерв на обесценение относится на финансовый результат Компании, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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.

  Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийный ремонт;
- на возврат товара.

Резерв на гарантийный ремонт, предусмотренный условиями договора, в ООО «СМЕГ Руссия» 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 предшествующие отчетному. 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 сумме расходов, превышающих начисленный резерв на гарантийный ремонт, фактические расходы относятся в сумме превышения в затраты 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;
- 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.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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. В аналитическом учете 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	127 073	128 251	126 257
Право пользования активом (Пояснение 15)	18 919	25 390	21 350
Итого	**145 992**	**153 641**	**147 607**

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	**139 486**	**132**	**1 324**	**73 185**	**214 127**
Поступление	-	-	-	9 931	**9 931**
Выбытие	-	-	-	(5 927)	**(5 927)**
На 31 декабря 2023 года	**139 486**	**132**	**1 324**	**77 189**	**218 131**
Поступление	-	-	3 450	7 377	**10 827**
Выбытие	-	-	-	(5 622)	**(5 622)**
На 31 декабря 2024 года	**139 486**	**132**	**4 774**	**78 944**	**223 336**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	**(58 876)**	**(43)**	**(983)**	**(27 968)**	**(87 870)**
Амортизация	(4 082)	(9)	(123)	(3 685)	**(7 899)**
Выбытие	-	-	-	5 889	**5 889**
На 31 декабря 2023 года	**(62 958)**	**(52)**	**(1 106)**	**(25 764)**	**(89 880)**
Амортизация	(4 082)	(9)	(353)	(4 961)	**(9 405)**
Выбытие	-	-	-	3 022	**3 022**
На 31 декабря 2024 года	**(67 040)**	**(61)**	**(1 459)**	**(27 703)**	**(96 263)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	**80 610**	**89**	**341**	**45 217**	**126 257**
На 31 декабря 2023 года	**76 528**	**80**	**218**	**51 425**	**128 251**
На 31 декабря 2024 года	**72 446**	**71**	**3 315**	**51 241**	**127 073**

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2024 года	**2023 года**
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	107 094	114 743
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	38 898	38 898

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

В составе группы основных средств здания отражен следующий объект недвижимого имущества, находящийся в собственности Компании и расположенный по адресу: 117105, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Донской, Варшавское шоссе, дом 1А, помещение 22/6, офис А-615, этаж 6. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов остаточная стоимость данного объекта составила 72 445 тыс. руб., 76 527 тыс. руб., 80 610 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2024 года у Компании отсутствует имущество, находящееся в залоге или под поручительством.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**7 132**	**418 681**	**425 813**
Поступления и затраты	20 553	2 603 918	**2 624 471**
Списание на себестомость продаж	-	(2 444 206)	**(2 444 206)**
Оборот между видами запасов	(22 138)	(16 538)	**(38 676)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**5 547**	**561 855**	**567 402**
Поступления и затраты	21 074	2 914 518	**2 935 592**
Списание на себестомость продаж	-	(2 793 080)	**(2 793 080)**
Оборот между видами запасов	(20 881)	(27 182)	**(48 063)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**5 740**	**656 111**	**661 851**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**41 074**	**41 074**
Списание резерва	-	(1 980)	**(1 980)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**39 094**	**39 094**
Списание резерва	-	(1 593)	**(1 593)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**37 501**	**37 501**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Сумма запасов, находящихся в пути по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в Компании составила 49 747 тыс. руб., 85 996 тыс. руб. и 10 683 тыс. руб. соответственно.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	457 182	347 789	218 161
Расчеты с таможенной службой	20 319	28 631	10 393
Расчеты по налогам и сборам	17 407	2 408	12 016
Авансы выданные	17 010	10 332	79 129
Прочие	5 619	4 246	11 857
Итого	**517 537**	**393 406**	**331 556**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	**135**
Увеличение резервов	2 519
Использование резервов	(135)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 519**
Увеличение резервов	-
Восстановление резервов	(2 222)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**297**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Расчетные счета в банках (рубли)	60 074	8 018	42 740
Расчетные счета в банках (Евро)	7 933	39	331
Касса	1 169	516	619
Прочие	889	1 042	415
Итого	**70 065**	**9 615**	**44 105**

Основные поступления, списания и хранение денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2024 года производились на расчетных счетах в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU).

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составил 14 000 тыс. руб. 100% в Уставном капитале принадлежит материнской компании СМЕГ С.п.А.

В 2024 году Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 60 000 тыс. руб. по результатам прошлых периодов (за 2016 г. – 57 121 998,47 руб. и 2017 г. – 2 878 001,53 руб.); в 2023 году – в сумме 110 000 тыс. руб. (за 2017 г. – 33 488 208,88 руб., за 2018 г. – 32 960 929,50 руб., за 2019 г. – 34 038 448,51 руб., за 2020 г. – 9 512 413,11 руб.).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Поставщики и подрядчики	660 631	274 157	44 949
Авансы полученные	70 520	73 309	97 469
Задолженность по налогам и сборам	33 377	73 829	17 694
Задолженность по страховым взносам	-	3 078	-
Прочая	575	1 405	1 261
Итого	**765 103**	**425 778**	**161 373**

Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением товарных запасов и увеличением дебиторской задолженности контрагентов (расширение страховых лимитов), в связи с изменением данных показателей увеличилась кредиторская задолженность перед основным поставщиком.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На гарантий-ный ремонт	**На оплату премий**	**На возврат товаров**	**На оплату неисполь-зованных отпусков**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**57 719**	**15 883**	**14 487**	**4 690**	**92 779**
Увеличение резервов	26 465	25 250	6 136	13 309	**71 160**
Восстановление резерва	(11 419)	-	-	-	**(11 419)**
Использование резервов	(18 318)	(24 206)	(9 438)	(13 490)	**(65 452)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**54 447**	**16 927**	**11 185**	**4 509**	**87 068**
Увеличение резервов	25 406	27 596	16 720	14 637	**84 359**
Восстановление резерва	(12 737)	-	-	-	**(12 737)**
Использование резервов	(19 671)	(32 353)	(12 974)	(13 797)	**(78 795)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**47 445**	**12 170**	**14 931**	**5 349**	**79 895**

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Оптовая и розничная торговля бытовыми электроприборами	3 437 142	3 084 125
Итого	**3 437 142**	**3 084 125**

Выручка за 2024 год уменьшена на сумму премий выплаченных покупателям и комиссий маркетплейсам в сумме 112 277 тыс. руб.

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Себестоимость товаров	2 793 123	2 444 215
Затраты на оплату труда	183 094	158 787
Услуги сторонних организаций	120 424	90 551
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	49 680	40 949
Расходы на рекламу	54 889	26 306
Арендная плата	17 254	18 104
ИТ услуги	20 536	15 886
Резерв на гарантии	16 416	15 046
Командировочные расходы	10 951	11 615
Страхование	19 798	11 438
Амортизация	9 730	7 899
Обслуживание основных средств и активов	798	805
Премии покупателям	-	105 552
Прочие	35 450	24 342
Итого	**3 332 143**	**2 971 495**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) прошлых лет	10 762	7 253
Положительные разницы при конвертации валюты	6 132	7 979
Доходы от уступки права требования долга	2 221	-
Расходы на резерв по сомнительным долгам	2 221	-
Уменьшение резерва на снижение стоимости товаров	1 593	1 980
Прочие доходы по претензиям	1 461	1 564
Прочие доходы (бесплатный товар)	648	303
Возмещение за гарантийный ремонт	61	233
Уменьшение резерва на возврат товаров	-	3 302
Прочие	1 451	1 852
Итого	**26 550**	**24 466**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Отрицательные курсовые разницы, нетто	49 678	56 221
Расходы по возврату товара	12 974	9 438
Расходы на утилизацию и списание товара	12 885	13 401
Банковские услуги	12 123	5 363
Штрафы	9 520	-
Отрицательные разницы при конвертации валюты	6 570	3 026
НДС с безвозмездной передачи	2 254	1 399
Непогашенная задолженность покупателя в связи с уступкой права требования долга	2 221	-
Расходы на бонусный товар	880	480
Резерв по сомнительным долгам	-	2 519
Прочие	5 586	5 339
Итого	**114 691**	**97 186**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	**17 724**	**40 578**
Условный расход по налогу на прибыль	**(3 545)**	**(8 116)**
Эффект изменения ставки на по налогу на прибыль на балансы ОНА/ОНО на 31.12.2024	**6 667**	**-**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(9 145)	(2 757)
Итого	**(9 145)**	**(2 757)**
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	1 379	(657)
расходы будущих периодов	7 376	330
арендные обязательства	(824)	5 198
по резерву по сомнительным долгам	(429)	478
по прочим резервам	4 117	(1 539)
Итого	**11 619**	**3 809**
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(655)	(91)
доходы будущих периодов	(8 781)	(214)
расходы будущих периодов	316	(403)
курсовые разницы по расчетам в валюте	9	155
по прочим	(3)	(6)
Итого	**(9 114)**	**(559)**
Налог на прибыль	**(6 023)**	**(10 873)**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**2 505**	**3 250**
Итого текущий налог на прибыль	**(8 528)**	**(14 123)**

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Балансы отложенных налогов были пересчитаны на 31 декабря 2024 года, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль в 2025 году. Ставка налога на прибыль с 2025 года составляет 25 процентов. Эффект пересчета на 31 декабря 2024 года составляет 6 667 тыс. руб. и проходит через Отчет о финансовых результатах.

15. АРЕНДА

Компания как арендатор.

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

- договор аренды нежилого помещения №29/13/С от 21 января 2013 года с ООО «Континент», который используется в качестве офиса и шоурума;
- договор аренды нежилого помещения №99/А от 10 июня 2015 с ООО «Миллениум», который используется в качестве офиса и шоурума;
- договор аренды №Гр-501 от 15 ноября 2011 с ИП Фирсовым Петром Николаевичем, который используется в качестве офиса и шоурума;
- договор аренды №216/2-3 от 01 мая 2018 с ИП Хохловой Татьяной Александровной, который используется в качестве офиса и шоурума.

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

	Здания
Срок полезного использования, лет	1-3
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**35 514**
Поступление	-
Пересмотр стоимости	13 008
Выбытие	-
На 31 декабря 2023 года	**48 522**
Поступление	
Пересмотр стоимости	6 771
Выбытие	-
На 31 декабря 2024 года	**55 293**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2022 года	**(14 164)**
Включая накопленное обесценение	-
Амортизация	(8 968)
На 31 декабря 2023 года	**(23 132)**
Включая накопленное обесценение	-
Амортизация	(13 242)
На 31 декабря 2024 года	**(36 374)**
Включая накопленное обесценение	-
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**21 350**
На 31 декабря 2023 года	**25 390**
На 31 декабря 2024 года	**18 919**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(21 025)	-	-	(2 857)	16 426	(16 848)	(24 304)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(24 304)	-	-	(1 869)	16 717	(6 234)	(15 690)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
До 1 года	12 822	16 505
От 1 года до 2 лет	7 557	9 713
От 2 лет до 3 лет	1 617	4 638
Итого	**21 996**	**30 856**
Эффект дисконтирования	(6 305)	(6 552)
Итого обязательства по аренде	**15 691**	**24 304**
В том числе:		
Долгосрочная часть	7 176	10 099
Краткосрочная часть	8 515	14 205

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам. За ставку дисконтирования компания приняла ключевую ставку ЦБ, действующую на 01.01.2022 года по следующим договорам:

- договор аренды нежилого помещения №99/А от 10 июня 2015 с ООО «Миллениум»;
- договор аренды №Гр-501 от 15 ноября 2011 с ИП Фирсовым Петром Николаевичем;
- договор аренды №216/2-3 от 01 мая 2018 с ИП Хохловой Татьяной Александровной.

И по договору аренды нежилого помещения №29/13/С от 21 января 2013 года с ООО «Континент» за ставку дисконтирования компания приняла ключевую ставку ЦБ, действующую на дату подписания ДС о пролонгации договора.

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 Руссия» 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 Руссия», а также основной управленческий персонал ООО «СМЕГ Руссия».

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 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.

Общая сумма оплаты труда и вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ и страховых взносов за 2024 и 2023 годы составила 12 561 тыс. руб. и 10 024 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**	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
СМЕГ С.п.А	-	-	2 516 015	2 266 722
ТОО «СМЕГ Казахстан»	28 507	15 087	3 225	-
Итого	**28 507**	**15 087**	**2 519 240**	**2 266 722**

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	62	650	69 646
Итого	**62**	**650**	**69 646**
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	599 206	220 541	3 651
Итого	**599 206**	**220 541**	**3 651**

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 30 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со СМЕГ С.п.А.

(тыс. руб.)

	2024	**2023**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(2 192 108)	(2 037 850)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату дивидендов в т.ч. удержанный налог	(60 000)	(110 000)

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(49 654)	(56 062)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(24)	(159)
Итого	**(49 678)**	**(56 221)**

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

В 2024 году резко возросла ключевая ставка, рост которой ведёт к снижению потребительского спроса: люди начинают экономить и предпочитают держать деньги на банковских вкладах под высокий процент. Это отражается на продажах и доходах многих компаний. При низких ставках люди больше интересуются товарами и услугами и охотнее готовы тратить деньги, повышая продажи и стимулируя экономическую активность.

На дату составления 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.

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

7 марта 2025 года