

Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»

Бухгалтерская отчетность и аудиторское
заключение независимого аудитора
за 2025 год

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 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2025 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 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 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» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятыми в Российской Федерации этическими требованиями, в том числе Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также требованиями Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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
(ОПНЗ № 21906098572)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 02.10.2023



Москва, Россия
10 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ **на 2025 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Собственность иностранных юридических лиц
Адрес в пределах местонахождения	117105, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Варшавское шоссе, дом 1А, помещение 22/6, офис А-615, этаж 6

по ОКПО	99039763
ИНН	7708626292
по ОКОВФ	1 23 00
по ОКФС	23

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7703097990

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

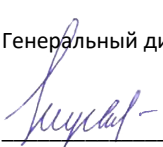
☒ Да ☐ Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Единственный участник Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация		Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»		Форма по ОКУД	0710001
Единица измерения		тыс. руб.		Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
				по ОКПО	99039763
				по ОКЕИ	384
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	5 029	5 677	6 326
4, 16	Основные средства	1150	160 835	145 992	153 641
15	Отложенные налоговые активы	1180	44 971	43 527	31 908
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 636	2 274	2 665
	Итого по разделу I	1100	212 471	197 470	194 540
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5	Запасы	1210	541 980	624 350	528 308
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9	-	-
6	Дебиторская задолженность	1230	538 001	517 537	393 406
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 170	70 065	9 615
	Прочие оборотные активы	1260	6 376	5 531	4 431
	Итого по разделу II	1200	1 140 536	1 217 483	935 760
	БАЛАНС	1600	1 353 007	1 414 953	1 130 300
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
8	Уставный капитал	1310	14 000	14 000	14 000
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	121 283	121 283	121 283
	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	1370	440 953	407 863	456 162
	Итого по разделу III	1300	576 236	543 146	591 445
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 575	10 193	1 079
10	Оценочные обязательства		12 117	11 701	13 126
16	Прочие долгосрочные обязательства	1450	28 558	7 176	-
	Итого по разделу IV	1400	49 250	29 070	14 205
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Кредиторская задолженность	1520	645 843	765 103	425 778
10	Оценочные обязательства	1540	69 996	68 194	73 942
	Доходы будущих периодов	1550	1 223	925	626
16	Прочие краткосрочные обязательства	1560	10 459	8 515	24 304
	Итого по разделу V	1500	727 521	842 737	524 650
	БАЛАНС	1700	1 353 007	1 414 953	1 130 300

Генеральный директор

10 марта 2026 года

 П. А. Мусаханян

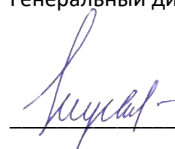
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	99039763
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
11	Выручка	2110	3 590 832	3 437 142
12	Себестоимость продаж	2120	(2 847 214)	(2 793 123)
	Валовая прибыль	2100	743 618	644 019
12	Коммерческие расходы	2210	(622 472)	(476 889)
12	Управленческие расходы	2220	(74 454)	(60 262)
	Прибыль от продаж	2200	46 692	106 868
	Проценты к получению	2320	1	866
16	Проценты к уплате	2330	(5 666)	(1 869)
13	Прочие доходы	2340	103 022	20 418
14	Прочие расходы	2350	(82 202)	(108 559)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	61 847	17 724
15	Налог на прибыль	2410	(28 757)	(6 023)
	в том числе:			
15	текущий налог на прибыль	2411	(31 819)	(8 528)
15	отложенный налог на прибыль	2412	3 062	2 505
	Чистая прибыль	2400	33 090	11 701
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	33 090	11 701

Генеральный директор



10 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

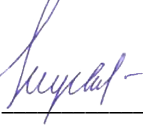
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»**
 Единица измерения **тыс. руб.**

Форма по ОКУД	0710004
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	99039763
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года – до корректировки	14 000	121 283	456 162	591 445
	Корректировка в связи с:				
	изменением учетной политики	-	-	-	-
	исправлением ошибок	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года – после корректировки	14 000	121 283	456 162	591 445
	Чистая прибыль	-	-	11 701	11 701
8	Дивиденды	-	-	(60 000)	(60 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года	14 000	121 283	407 863	543 146

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года – до корректировки	14 000	121 283	407 863	543 146
	Корректировка в связи с:				
	изменением учетной политики	-	-	-	-
	исправлением ошибок	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года – после корректировки	14 000	121 283	407 863	543 146
	Чистая прибыль	-	-	33 090	33 090
	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	14 000	121 283	440 953	576 236

Генеральный директор



Р. Э. Мусаханян

10 марта 2026 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2025 год

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Россия»**
Единица измерения **тыс. руб.**

Форма по ОКУД	0710005
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	99039763
по ОКЕИ	384

Пояснения

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4110	3 516 200	3 393 327
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 515 300	3 391 071
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	35
прочие поступления	4119	900	2 221
Платежи – всего	4120	(3 510 343)	(3 249 224)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(3 009 050)	(2 729 146)
в связи с оплатой труда работников	4122	(243 896)	(234 025)
таможенные платежи	4123	(201 483)	(211 079)
налога на прибыль организаций	4124	(42 249)	(38 325)
проценты по долговым обязательствам	4125	(5 505)	(1 558)
на расчеты по прочим налогам и сборам	4126	(5 358)	(5 060)
прочие платежи	4129	(2 802)	(30 031)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 857	144 103
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Платежи – всего	4220	(6 463)	(9 387)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 463)	(9 387)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 463)	(9 387)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4310	-	857
в том числе:			
прочие поступления	4319	-	857
Платежи – всего	4320	(10 525)	(74 443)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(60 000)
прочие платежи	4329	(10 525)	(14 443)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 525)	(73 586)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(11 131)	61 130
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	70 065	9 615
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	54 170	70 065
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 764)	(680)

Генеральный директор

10 марта 2026 года

Р. Э. Мусаханян

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ» ЗА 2025 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, 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 2025 и 2024 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 2025 и 2024 годов бенефициарным владельцем Компании является Витторио Бертаццони (Италия).

Основными видами деятельности ООО «СМЕГ Россия» 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 Россия» от 19 августа 2025 года

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 2025 и 2024 годы составила 69 человека и 66 человека соответственно.

Обособленные подразделения Компании, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетных счетов в 2025 году представлены ниже:

Номер подраз- деления	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 в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № 140 о/д.

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

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.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена с 1 ноября 2024 года по 14 ноября 2024 года.

Инвентаризация запасов проведена с 1 октября 2025 года по 30 декабря 2025 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

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:

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. 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.

Учет запасов

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.

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).

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

При отпуске запасов в производство, 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 2021 и 2022 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;

- на материальные ценности, поступившие на баланс до 2021, 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 2021 и 2022 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
 - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2021, формируется резерв в размере 70% от фактической себестоимости материальных ценностей.

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.

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.

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.

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;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы – это затраты на обеспечение функционирования системы управления организацией. Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Расходы на доставку товаров покупателям включаются в состав коммерческих расходов. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

Учет оценочных резервов

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 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 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.

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.

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.

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, отраженных 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 и ставки налога на прибыль.

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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов доходов и расходов, а также изменил презентацию показателей отчета о финансовых результатах, как это представлено ниже:

Отчет о финансовых результатах	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Коммерческие расходы	(539 020)	62 131	(476 889)
Управленческие расходы	-	(60 262)	(60 262)
Проценты к уплате	-	(1 869)	(1 869)
Прочие доходы	26 550	(6 132)	20 418
Прочие расходы	(114 691)	6 132	(108 559)

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	123 500	127 073	128 251
Право пользования активом (Пояснение 16)	37 335	18 919	25 390
Итого	160 835	145 992	153 641

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 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
Поступление	-	-	1373	5 406	6 779
Выбытие	-	-	-	(2 728)	(2 728)
На 31 декабря 2025 года	139 486	132	6 147	81 622	227 387
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
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)
Амортизация	(4 082)	(9)	(834)	(5 322)	(10 247)
Выбытие	-	-	-	2 623	2 623
На 31 декабря 2025 года	(71 122)	(70)	(2 293)	(30 402)	(103 887)
Балансовая стоимость					
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
На 31 декабря 2025 года	68 364	62	3 854	51 220	123 500

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

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	84 602	107 094
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 2025, 2024 и 2023 годов остаточная стоимость данного объекта составила 68 363 тыс. руб., 72 445 тыс. руб., 76 527 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2025 года у Компании отсутствует имущество, находящееся в залоге или под поручительством.

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Фактическая себестоимость			
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 себестоимость 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
Поступления и затраты	18 484	2 570 230	2 588 714
Списание на себестоимость продаж	-	(2 847 214)	(2 847 214)
Оборот между видами запасов	(17 864)	193 691	175 827
Баланс на 31 декабря 2025 года	6 360	572 818	579 178

			(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение			
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
Списание резерва	-	(303)	(303)
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	37 198	37 198

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 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 и 31 декабря 2023 года в Компании составила 49 747 тыс. руб., 85 996 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2025 года сумма запасов, находящихся в пути отсутствует.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	502 989	457 182	347 789
Авансы выданные	21 489	17 010	10 332
Расчеты по налогам и сборам	5 304	17 407	2 408
Расчеты с таможенной службой	2 294	20 319	28 631
Прочие	5 925	5 619	4 246
Итого	538 001	517 537	393 406

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 519
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(2 222)
Баланс на 31 декабря 2024 года	297
Увеличение резервов	3 738
Восстановление резервов	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	4 035

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчетные счета в банках (рубли)	53 265	60 074	8 018
Расчетные счета в банках (Евро)	-	7 933	39
Касса	595	1 169	516
Прочие	310	889	1 042
Итого	54 170	70 065	9 615

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом на 31 декабря 2025 года основные поступления, списания и хранение денежных средств производились на расчетных счетах в банке с рейтингом не ниже AAA(RU).

8. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 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 год – 57 121 тыс. руб. и 2017 год – 2 878 тыс. руб.); в 2023 году – в сумме 110 000 тыс. руб., (за 2017 год - 33 488 тыс. руб., за 2018 год – 32 960 тыс. руб., за 2019 год - 34 038 тыс. руб., за 2020 год - 9 512 тыс. руб.).

В 2025 году Компания не выплачивала и не объявляла дивиденды.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	570 052	660 631	274 157
Авансы полученные	38 525	70 520	73 309
Задолженность по налогам и сборам	36 642	33 377	73 829
Задолженность по страховым взносам	-	-	3 078
Прочая	624	575	1 405
Итого	645 843	765 103	425 778

Снижение кредиторской задолженности обусловлено частичным погашением обязательств перед основным поставщиком за счет высвобождения средств из запасов и снижения дебиторской задолженности (в связи с ужесточением страховых лимитов).

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 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 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
Увеличение резервов	22 767	22 680	22 088	17 454	84 989
Восстановление резерва	(989)	-	-	-	(989)
Использование резервов	(23 139)	(23 994)	(18 108)	(16 541)	(81 782)
Баланс на 31 декабря 2025 года	46 084	10 856	18 911	6 262	82 113

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Оптовая и розничная торговля бытовыми электроприборами	3 590 832	3 437 142
Итого	3 590 832	3 437 142

Выручка за 2025 год уменьшена на сумму премий, выплаченных покупателям в сумме 116 131 тыс. руб.

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

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Себестоимость и коммерческие расходы:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Себестоимость товаров	2 847 214	2 793 123
Затраты на оплату труда	167 848	154 079
Услуги сторонних организаций	135 779	111 869
Расходы на рекламу	82 875	54 889
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	47 065	42 560
Коммиссионное вознаграждение	49 115	-
Резерв на гарантии	28 185	16 416
Страхование	20 911	19 798
Командировочные расходы	15 510	10 951
Арендная плата	15 321	17 254
Амортизация	12 014	9 118
ИТ услуги	5 073	7 320
Обслуживание основных средств и активов	957	798
Прочие	41 819	31 837
Итого	3 469 686	3 270 012

Управленческие расходы:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Затраты на оплату труда	34 739	29 016
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	9 410	7 120
ИТ услуги	17 039	13 216
Услуги сторонних организаций	9 102	8 554
Амортизация	612	612
Прочие	3 552	1 744
Итого	74 454	60 262

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Положительные разницы, нетто	83 553	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	15 111	10 762
Уменьшение резерва на снижение стоимости товаров	302	1 593
Прочие доходы по претензиям	888	1 461
Возмещение за гарантийный ремонт	1 291	61
Доходы от уступки права требования долга	-	2 221
Расходы на резерв по сомнительным долгам	-	2 221
Прочие доходы (бесплатный товар)	-	648
Прочие	1 877	1 451
Итого	103 022	20 418

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на утилизацию и списание товара	20 356	12 885
Банковские услуги	18 350	12 123
Расходы по возврату товара	18 108	12 974
Штрафы	8 523	9 520
Отрицательные разницы при конвертации валюты	6 157	438
Резерв по сомнительным долгам	3 738	-
НДС с безвозмездной передачи	1 502	2 254
Расходы на бонусный товар	102	880
Отрицательные курсовые разницы, нетто	-	49 678
Непогашенная задолженность покупателя в связи с уступкой права требования долга	-	2 221
Прочие	5 366	5 586
Итого	82 202	108 559

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	61 847	17 724
Условный расход по налогу на прибыль	(15 462)	(3 545)
Эффект изменения ставки на по налогу на прибыль на балансы ОНА/ОНО на 31 декабря 2024 года	-	6 667
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(13 295)	(9 145)
Итого	(13 295)	(9 145)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(469)	1 379
расходы будущих периодов	(5 189)	7 376
арендные обязательства	5 689	(824)
по резерву по сомнительным долгам	935	(429)
по прочим резервам	479	4 117
Итого	1 445	11 619
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(4 130)	(655)
доходы будущих периодов	5 747	(8 781)
расходы будущих периодов	-	316
курсовые разницы по расчетам в валюте	-	9
по прочим	-	(3)
Итого	1 617	(9 114)
Налог на прибыль	(28 757)	(6 023)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	3 062	2 505
Итого текущий налог на прибыль	(31 819)	(8 528)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25% и 20%, соответственно.

16. 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 года с ООО «Миллениум», который используется в качестве офиса и шоурума;
- договор аренды №Гр-501 от 15 ноября 2011 года с ИП Фирсовым Петром Николаевичем, который используется в качестве офиса и шоурума;
- договор аренды №216/2-3 от 1 мая 2018 года с ИП Хохловой Татьяной Александровной, который используется в качестве офиса и шоурума.

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) <u>Здания</u>
Срок полезного использования, лет	1-3
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	48 522
Поступление	-
Пересмотр стоимости	6 771
Выбытие	-
На 31 декабря 2024 года	55 293
Поступление	-
Пересмотр стоимости	14 639
Выбытие	-
На 31 декабря 2025 года	69 932
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2023 года	(23 132)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Амортизация	(13 242)
На 31 декабря 2024 года	(36 374)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Выбытие амортизации	17 349
Амортизация	(13 572)
На 31 декабря 2025 года	(32 597)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	25 390
На 31 декабря 2024 года	18 919
На 31 декабря 2025 года	37 335

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(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)
На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(15 690)	-	-	(5 666)	16 374	(34 035)	(39 017)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлено следующим образом:

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	19 717	12 822
От 1 года до 2 лет	13 975	7 557
От 2 лет до 3 лет	25 614	1 617
Итого	59 306	21 996
Эффект дисконтирования	(20 289)	(6 305)
Итого обязательства по аренде	39 017	15 691
В том числе:		
Долгосрочная часть	28 558	7 176
Краткосрочная часть	10 459	8 515

По состоянию на 31 декабря 2025 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 по следующим договорам:

- договор аренды нежилого помещения №99/А от 10 июня 2015 с ООО «Миллениум»- на 31 марта 2025 года;
- договор аренды №Гр-501 от 15 ноября 2011 с ИП Фирсовым Петром Николаевичем на 16 ноября 2025 года;
- договор аренды №216/2-3 от 01 мая 2018 с ИП Хохловой Татьяной Александровной на 01 июня 25 года;
- договор аренды нежилого помещения №29/13/С от 21 января 2013 года с ООО «Континент на 22 июля 2025.

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 2025, 2024 и 2023 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 2025 и 2024 годы составила 12 960 тыс. руб. и 12 561 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	
	2025	2024	2025	2024
СМЕГ С.п.А	-	-	2 393 215	2 516 015
ТОО «СМЕГ Казахстан»	30 217	28 507	-	3 225
Итого	30 217	28 507	2 393 215	2 519 240

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	1 295	62	650
Итого	1 295	62	650
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	499 883	599 206	220 541
Итого	499 883	599 206	220 541

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.

	2025	(тыс. руб.) 2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(2 428 422)	(2 192 108)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату дивидендов в т.ч. удержанный налог	-	(60 000)

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	83 175	(49 654)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	378	(24)
Итого	83 553	(49 678)

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность в сфере торговли и реализует свою продукцию преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На дату подготовки отчетности Компания продолжает устойчиво функционировать, адаптируя свою операционную модель к изменившимся внешним условиям. Управление активами, обязательствами, денежными потоками и ассортиментной политикой осуществляется с учетом текущей конъюнктуры. Тем не менее, долгосрочное влияние внешних экономических факторов на будущие результаты деятельности Компании сопряжено с неопределенностью.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

С 1 января 2024 года были внесены существенные изменения в порядок обеспечения контроля за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами:

- введен механизм «вторичной корректировки» — корректировка цены в сделках с иностранными взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам, облагаемым налогом у источника по ставке 15%;
- расширен состав документации по трансфертному ценообразованию, а также состав уведомления о контролируемых сделках;
- существенно увеличены штрафы за нарушения в области трансфертного ценообразования;
- также предусмотрено обложение налогом у источника по ставке 15% вознаграждения, полученного иностранной организацией от выполнения работ/оказания услуг на территории Российской Федерации своему взаимозависимому лицу.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены.

Генеральный директор

10 марта 2026 года



Accepted -

Р. Э. Мусаханян