Общество с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМЕГ РУССИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	1-3
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о финансовых результатах	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к бухгалтерской отчетности	8-26

АО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «СМЕГ Руссия»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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 *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

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

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



Перфильев Владимир Александрович,
руководитель задания

10 марта 2021 года

Компания: ООО «СМЕГ Руссия»

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 009875343. выдано Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве 31.01.2007

Основной государственный регистрационный номер: 1077746270876

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 №015799993, выдано 29.05.2013 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москва.

Место нахождения: Российская Федерация, 117623, г. Москва, Варшавское шоссе 1, стр. 1-2, офис -615

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
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): 117623, Москва г, Варшавское ш, д. № 1, стр. 1-2, оф. А-615		

		☒ Да Нет
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора		АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		41	143	-
Основные средства	4	134 941	141 512	145 023
Финансовые вложения		-	-	186
Отложенные налоговые активы	15	26 429	15 303	18 275
Прочие внеоборотные активы		3 407	96	68
Итого по разделу I		**164 818**	**157 054**	**163 552**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	396 457	378 144	405 070
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		22	7	1
Дебиторская задолженность	6	196 986	151 629	148 476
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	636
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	34 585	77 612	35 124
Прочие оборотные активы	8	7 317	7 175	3 081
Итого по разделу II		**635 367**	**614 567**	**592 388**
БАЛАНС		**800 185**	**771 621**	**755 940**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		14 000	14 000	14 000
Добавочный капитал (без переоценки)		121 283	121 283	121 283
Нераспределенная прибыль		353 522	342 490	308 451
Итого по разделу III		**488 805**	**477 773**	**443 735**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	15	509	469	223
Оценочные обязательства	10	13 756	13 756	-
Итого по разделу IV		**14 265**	**14 225**	**223**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	224 173	221 820	224 068
Доходы будущих периодов		537	617	618
Оценочные обязательства	10	72 405	57 186	87 296
Итого по разделу V		**297 115**	**279 623**	**311 982**
БАЛАНС		**800 185**	**771 621**	**755 940**

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

«10» марта 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
на 31 декабря 2020 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
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**	**2020 год**	**2019 год**
Выручка	11	1 876 081	1 633 020
Себестоимость продаж	12	(1 343 093)	(1 172 488)
Валовая прибыль		**532 988**	**460 532**
Коммерческие расходы	12	(401 594)	(396 233)
Прибыль от продаж		**131 394**	**64 299**
Проценты к получению		692	378
Прочие доходы	13	24 918	33 630
Прочие расходы	14	(129 749)	(40 008)
Прибыль до налогообложения		**27 255**	**58 299**
Налог на прибыль	15	(16 223)	(24 220)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	15	(27 309)	(21 001)
отложенный налог на прибыль	15	11 086	(3 219)
Прочее		-	(41)
Чистая прибыль		**11 032**	**34 038**
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		11 032	34 038

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

«10» марта 2021 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
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)	Нераспре-деленная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	**14 000**	**121 283**	**308 452**	**443 735**
Чистая прибыль	-	-	34 038	34 038
Величина капитала на 31 декабря 2019года	**14 000**	**121 283**	**342 490**	**477 773**
Чистая прибыль	-	-	11 032	11 032
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**14 000**	**121 283**	**353 522**	**488 805**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	489 342	478 390	444 353

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

«10» марта 2021 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
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 2020 год	За 2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**1 849 074**	**1 582 818**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 839 894	1 579 868
От арендных платежей	153	102
Прочие поступления	9 027	2 848
Платежи – всего, в том числе:	**(1 891 821)**	**(1 533 549)**
На оплату товаров, работ, услуг	(1 605 098)	(1 278 246)
На оплату труда	(147 218)	(143 322)
Таможенные платежи	(103 308)	(83 500)
На расчеты по налогу на прибыль организации	(31 928)	(15 810)
На расчеты с подотчетными лицами	(2 384)	(10 731)
На расчеты по прочим налогам и сборам	(1 726)	(1 940)
На прочие выплаты, перечисления	(159)	-
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**(42 747)**	**49 269**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Платежи – всего, в том числе:	**(2 135)**	**(5 750)**
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(2 135)	(5 750)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(2 135)**	**(5 750)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**81**	**399**
Прочие поступления	81	399
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**81**	**399**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(44 801)**	**43 918**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**77 612**	**35 124**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**34 585**	**77 612**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	1 774	(1 430)

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

«10» марта 2021 года

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: 117623, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское ш., дом № 1, строение 1-2, оф. А-615

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 годов бенефициарным владельцем Компании является Роберто Бертаццони (Италия).

Основными видами деятельности ООО «СМЕГ Руссия» являются:

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 62 человека и 66 человек соответственно.

Обособленные подразделения Компании, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие расчетных счетов в 2020 году представлены ниже:

Номер подразделения	Основной вид деятельности	Дата регистрации
1	РФ, 191014, г. С.-Петербург, пр-кт. Лиговский, д. 13-15, 502	19.01.2009
2	РФ, 603022, г. Н. Новгород, ул. Керченская, д. 13, офис №311	01.04.2017
3	РФ, 620075, г. Екатеринбург, пр-кт. Ленина, д. 50-б , 213	31.05.2013
4	РФ, 443045, Самарская обл., г. Самара, ул. Авроры, д. 150, комн. 314	15.12.2009
5	РФ, 630007, г. Новосибирск, Красный проспект, д. 22, помещения 23 и 26	15.02.2016
6	РФ, 108809, г.Москва, пос. Марушкинское, кв-л №63, д.1А, стр.2	16.04.2020
7	РФ, 344065, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 1/52, 418	11.01.2012
8	РФ, 350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Пластунская, 28, 202	21.09.2015
9	РФ, 143391. Москва, Крекшино, Терминальный проезд, 2	01.07.2012 (снята с учета 25.05.2020)

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена с 1 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Компании в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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

- Приобретенных за плату, первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- Полученных безвозмездно, первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость, подтвержденная документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений
- Полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

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

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

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

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

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.

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 отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

Порядок расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей следующий:

- на материальные ценности, отраженные в учете на складах брак 1, резерв формируется следующим образом:
  - на материальные ценности, которые подлежат утилизации – в размере 100% от фактической себестоимости материальных ценностей;
  - на материальные ценности, которые в последующем будут отражены в учете на складах брак 2 – в размере 25% от фактической себестоимости материальных ценностей.
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах брак 2, резерв формируется в размере 25% от фактической себестоимости материальных ценностей;
- на холодильник FAB28R-DG резерв формируется в размере 50% от его фактической себестоимости;
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах выставки, офисы, шоу румы резерв формируется следующим образом:
  - на материальные ценности, поступившие на баланс в 2016 и 2017 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
  - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2016 формируется резерв в размере 70% от фактической себестоимости материальных ценностей;
- на материальные ценности, отраженные в учете на складах основных, основных prof, Product placement, рекламные материалы резерв формируется следующим образом:
  - на материальные ценности, поступившие на баланс в 2016 и 2017 годах – в размере 30% от их фактической себестоимости;
  - на материальные ценности, поступившие на баланс до 2016 формируется резерв в размере 70% от фактической себестоимости материальных ценностей;

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в момент отгрузки товаров в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.10. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

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

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

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

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

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

- По выплате вознаграждений по результатам работы за месяц, квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На гарантийный ремонт
- На брак

Резерв на гарантийный ремонт 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. Сумма резерва на гарантийный ремонт рассчитывается как произведение процента отчисления на гарантийный ремонт и выручки без НДС за отчетный период.

В последний день месяца проводится инвентаризация резерва, при этом:

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

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

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

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

К расходам будущих периодов относятся:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение действия сертификата.

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

2.13. Учет авансов полученных (выданных)

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

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.14. Учет налога на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль определяется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

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

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

3. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В отчетном году изменена классификация расходов по обычным видам деятельности, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2020 года следующим образом:

(тыс. руб.)

	2019 год		
Примечания	**Первоначальное значение**	**Скоррек-тированное значение**	**Отклонение**
Расходы по обычным видам деятельности			
Материальные затраты	1 172 488	1 172 488	-
Затраты на оплату труда	146 268	154 423	(8 155)
Услуги сторонних организаций	79 569	68 641	10 928
Расходы на рекламу	50 678	45 407	5 271
Премии покупателям	26 688	26 803	(115)
Арендная плата	19 261	19 261	-
Командировочные расходы	17 307	18 185	(878)
ИТ услуги	9 630	11 985	(2 355)
Обслуживание основных средств и активов	9 188	671	8 517
Амортизация	9 061	9 061	-
Страхование	7 284	7 284	-
Резерв на гарантии и брак	4 828	4 828	-
Прочие	16 471	29 684	(13 213)
Итого	**1 568 721**	**1 568 721**	**-**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Здания	139 486	-	-	139 486
Сооружения	132	-	-	132
Производственный и хозяйственный инвентарь	14 260	3 102	(1 241)	16 121
Офисное оборудование	4 258	2 435	-	6 693
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 004	-	-	1 004
Прочие	43 817	-	-	43 817
Итого	**202 957**	**5 537**	**(1 241)**	**207 253**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Здания	(50 620)	(45 523)	(39 134)
Сооружения	(26)	(17)	(8)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(11 466)	(11 099)	(10 674)
Офисное оборудование	(5 227)	(3 946)	(3 448)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(862)	(682)	(493)
Прочие	(5 744)	(4 474)	(4 177)
Итого	**(73 945)**	**(65 741)**	**(57 934)**

В составе группы основных средств здания отражен следующий объект недвижимого имущества, находящийся в собственности Компании и расположенный по адресу: 117623, Москва г, Варшавское ш, д. 1, стр. 1-2. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов остаточная стоимость данного объекта составила 88 828 тыс. руб., 92 964 тыс. руб. и 97 100 тыс. руб. соответственно.

Имущество, сданное/полученное в аренду, находящееся в залоге и под поручительством на 31 декабря 2020 года не имеется.

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Материалы и другие аналогичные ценности	11 582	9 128	10 938
Товары и готовая продукция отгруженные	3 295	7 188	8 330
Готовая продукция и товары для перепродажи	420 525	361 828	385 802
Резерв под снижение стоимости запасов	(38 945)	-	-
Итого	**396 457**	**378 144**	**405 070**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Сумма материально-производственных запасов, находящихся в пути по состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании составила 12 368 руб. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2018 года	**-**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**-**
Увеличение резервов	38 945
Баланс на 31 декабря 2020 года	**38 945**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Покупатели и заказчики	175 281	138 572	128 440
Авансы выданные	7 453	7 182	5 657
Расчеты с таможенной службой	6 705	3 587	4 591
Расчеты по страхованию	1 917	1 050	2 024
Расчеты по налогам и сборам	4 976	85	3 863
Прочие	654	1 153	3 901
Итого	**196 986**	**151 629**	**148 476**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	**200**
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(200)
Баланс на 31 декабря 2019 года	**-**
Увеличение резервов	981
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	**981**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Расчетные счета в банках (рубли)	32 427	36 775	11 471
Расчетные счета в банках (валюта)	1 658	39 595	23 013
Касса	399	343	360
Прочие	101	899	280
Итого	**34 585**	**77 612**	**35 124**

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

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Расходы будущих периодов	6 630	5 391	1 325
НДС, начисленный по отгрузке	629	1 621	1 756
Денежные документы	58	163	-
Итого	**7 317**	**7 175**	**3 081**

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Поставщики и подрядчики	141 484	150 005	171 322
Авансы полученные	62 113	41 416	38 789
Задолженность по налогам и сборам	18 131	28 029	11 501
Задолженность по страховым взносам	2 143	2 105	2 036
Прочая	302	265	420
Итого	**224 173**	**221 820**	**224 068**

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На гарантий-ный ремонт	**На оплату премий**	**На возврат товаров**	**На оплату неиспольз-ованных отпусков**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2018 года	**78 271**	**6 050**	**-**	**2 975**	**87 296**
Увеличение резервов	-	15 832	9 826	10 279	**35 937**
Восстановление резервов	(4 998)	**-**	**-**	-	**(4 998)**
Использование резервов	(22 328)	(15 232)	-	(9 733)	**(47 293)**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**50 945**	**6 650**	**9 826**	**3 521**	**70 942**
Увеличение резервов	25 879	24 860	13 325	10 294	**74 358**
Использование резервов	(20 688)	(18 268)	(10 774)	(9 409)	**(59 139)**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**56 136**	**13 242**	**12 377**	**4 406**	**86 161**

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**
Оптовая и розничная торговля бытовыми электроприборами	1 876 081	1 633 020
Итого	**1 876 081**	**1 633 020**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Материальные затраты	1 343 093	1 172 488
Затраты на оплату труда	162 316	154 423
Услуги сторонних организаций	62 336	68 641
Премии покупателям	48 663	26 803
Расходы на рекламу	29 534	45 407
Резерв на гарантии и брак	28 426	4 828
Арендная плата	17 544	19 261
Страхование	9 015	7 284
Амортизация	8 445	9 061
ИТ услуги	8 380	11 985
Командировочные расходы	3 298	18 185
Обслуживание основных средств и активов	2 096	671
Прочие	21 541	29 684
Итого	**1 744 687**	**1 568 721**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Доходы при конвертации валюты	8 353	1 203
Прибыль (убыток) прошлых лет	8 080	8 051
Возмещение за гарантийный ремонт	826	1 241
Прочие доходы (бесплатный товар)	309	818
Положительные курсовые разницы, нетто	-	20 808
Прочие доходы по претензиям	6 463	449
Прочие	887	1 060
Итого	**24 918**	**33 630**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Отрицательные курсовые разницы, нетто	41 357	-
Расходы на формирование резерва на снижение стоимости товар	20 856	-
Убыток прошлых лет по резерву на снижение стоимости товаров	18 089	-
Расходы на утилизацию и списание товара	17 303	7 824
Расходы по возврату товара	10 774	10 645
Расходы на бонусный товар	4 941	6 816
Банковские услуги	4 780	4 257
НДС с безвозмездной передачи	3 877	5 991
Расходы при конвертации валюты	3 302	2 719
Расходы на страхование грузов	-	1 023
Резерв по сомнительным долгам	981	-
Прочие	3 489	733
Итого	**129 749**	**40 008**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	**27 255**	**58 299**
Условный расход по налогу на прибыль	**5 451**	**11 661**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	10 772	12 559
Итого	**10 772**	**12 559**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по нематериальным активам	-	(1)
по основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	97	338
по резерву по сомнительным долгам	196	(40)
по прочим резервам	10 833	(3 270)
Итого	**11 126**	**(2 973)**
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(40)	(246)
Итого	**(40)**	**(246)**
Итого отложенный налог на прибыль	**11 086**	**(3 219)**
Итого текущий налог на прибыль	**27 309**	**21 001**
Налог на прибыль	**(16 223)**	**(24 220)**

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние. Связанными сторонами ООО «СМЕГ 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 ООО «СМЕГ Руссия», а также основной управленческий персонал ООО «СМЕГ Руссия».

Прочие связанные стороны на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 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 2020 и 2019 годы составила 7 652 тыс. руб. и 6 956 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	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
СМЕГ С.п.А	-	9 392	1 262 136	1 034 340
ТОО «СМЕГ Казахстан»	19 649	28 726	-	-
Итого	**19 649**	**38 118**	**1 262 136**	**1 034 340**

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	1 513	8 686	101
ТОО «СМЕГ Казахстан»	-	-	901
Итого	**1 513**	**8 686**	**1 002**
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
СМЕГ С.п.А	111 153	128 892	160 157
ТОО «СМЕГ Казахстан»	-	-	-
Итого	**111 153**	**128 892**	**160 157**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 60 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со СМЕГ С.п.А.

(тыс. руб.)

	2020	**2019**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1 321 429)	(1 042 085)

Денежные потоки с ТОО «СМЕГ Казахстан»

(тыс. руб.)

	2020	**2019**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	19 649	29 627

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**
Доллар США	73.8757	61.9057	69,4706
Евро	90.6824	69.3406	79,4605

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(41 372)	(20 800)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	15	(8)
Итого	**(41 357)**	**(20 808)**

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Компании в судебные органы поступают иски в отношении Компании. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что в настоящий момент нет открытых судебных разбирательств, которые могут существенно влиять на бухгалтерскую отчетность Компании и которые не были раскрыты в данной бухгалтерской отчетности.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

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

По результатам 2020 году COVID-19 не оказал значительного влияния на операции Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в дальнейшем в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор Р. Э. Мусаханян

«10» марта 2021 года