Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	4 740	(1 947)	229	(1 288)	1 288	(744)	-	-	3 680	(1 403)
	5210	за 2019г.	2 561	(1 492)	2 178	-	-	(455)	-	-	4 740	(1 947)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	1 338	(685)	-	(514)	514	(161)	-	-	823	(332)
	5211	за 2019г.	1 000	(538)	338	-	-	(146)	-	-	1 338	(685)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	2 755	(907)	229	(774)	774	(404)	-	-	2 210	(537)
	5212	за 2019г.	1 007	(762)	1 747	-	-	(145)	-	-	2 755	(907)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2020г.	647	(355)	-	-	-	(180)	-	-	647	(535)
	5213	за 2019г.	554	(192)	93	-	-	(164)	-	-	647	(355)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 449	4 449	4 449
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые,	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Брук А. П.**
(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2021 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1107847060914 «Карел Рус» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	9 095	-	116 421	(111 368)	-	-	X	14 148	-
	5420	за 2019г.	9 941	-	20 011	(20 857)	-	-	X	9 095	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	6 949	-	50 289	(54 882)	-	-	-	2 356	-
	5421	за 2019г.	9 926	-	10 903	(13 880)	-	-	-	6 949	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	2 146	-	61 014	(51 549)	-	-	-	11 611	-
	5423	за 2019г.	15	-	9 108	(6 977)	-	-	-	2 146	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	5 118	(4 937)	-	-	-	181	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Брук А. П.**
(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2021 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Карел Рус» ОГРН 1107847060914 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	31 606	-	41 967	-	(31 466)	(140)	-	-	-	-	41 967	-
	5530	за 2019г.	31 506	-	31 606	-	(30 730)	(776)	-	-	-	-	31 606	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	27 802	-	30 969	-	(27 802)	-	-	-	-	-	30 969	-
	5531	за 2019г.	25 573	-	27 802	-	(25 573)	-	-	-	-	-	27 802	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	3 299	-	4 985	-	(3 159)	(140)	-	-	-	-	4 985	-
	5532	за 2019г.	5 689	-	3 299	-	(4 913)	(776)	-	-	-	-	3 299	-
Прочая	5513	за 2020г.	505	-	6 013	-	(505)	-	-	-	-	-	6 013	-
	5533	за 2019г.	244	-	505	-	(244)	-	-	-	-	-	505	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	31 606	-	41 967	-	(31 466)	(140)	-	X	X	X	41 967	-
	5520	за 2019г.	31 506	-	31 606	-	(30 730)	(776)	-	X	X	X	31 606	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	2 498	7 770	1	(2 498)	-	-	-	-	7 771
	5580	за 2019г.	1 605	2 498	-	(1 605)	-	-	-	-	2 498
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	1 528	357	-	(1 528)	-	-	-	-	357
	5581	за 2019г.	44	1 528	-	(44)	-	-	-	-	1 528
авансы полученные	5562	за 2020г.	112	7 002	-	(112)	-	-	-	-	7 002
	5582	за 2019г.	370	112	-	(370)	-	-	-	-	112
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	858	411	1	(858)	-	-	-	-	412
	5583	за 2019г.	1 066	858	-	(1 066)	-	-	-	-	858
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	125	-	-	(125)	-	-	-	-	-
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	2 498	7 770	1	(2 498)	-	X	X	X	7 771
	5570	за 2019г.	1 605	2 498	-	(1 605)	-	X	X	X	2 498

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Брук А. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2021 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КарелРус» ОГРН 1107847060914 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	757	1 474
Расходы на оплату труда	5620	31 145	26 177
Отчисления на социальные нужды	5630	7 142	6 836
Амортизация	5640	745	455
Прочие затраты	5650	17 536	21 818
Итого по элементам	5660	57 325	56 760
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	51 490	12 132
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	108 815	68 892

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Брук А. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2021 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Карел Рус» ОГРН 1107847060914 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 751	6 360	(1 146)	-	9 965
в том числе: 96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	3 937	5 093	(982)	-	8 048
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	814	1 267	(164)	-	1 917

Руководитель _____ Брук А. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КАРЕЛ РУС» ЗА 2020 ГОД

I Сведения об обществе

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Карел Рус».

Регистрационный / почтовый адрес Общества: 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Радищева, дом 39, Литера Д, помещение 10-Н, офис 43-45;

Дата государственной регистрации: 03 марта 2010г. ОГРН № 1107847060914

Уставный капитал составляет 6 600 000 рублей. Состав учредителей: АО «Карел Индастриз С.П.А.» -99%, АО «Карел Франс САС» -1%

Численность персонала Общества на 31.12.2020 составляет 10 человек.

Основной вид деятельности Общества – выручка от консультационных и маркетинговых услуг по продвижению продукции компании Карел Индастриз С.Р.А (обогревательные, вентиляционные, увлажнительные системы кондиционирования воздуха и рефрижерации) на российском рынке.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32а, помещение VIA. Дата государственной регистрации обособленного подразделения 16.12.2019г., КПП по месту регистрации ОП 771445002.

Общество закрыло обособленное подразделение по адресу: 143405, Московская область, Красногорский р-н, Красногорск г, Ильинское ш, дом № 1 А. Дата государственной регистрации обособленного подразделения 11.02.2013г., КПП по месту регистрации ОП 502445001. Это обособленное подразделение снято с учета 23.01.2020.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор, Брук Андрей Павлович.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность
Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности (30 % сотрудников, работающих удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов в 30 %).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II Основные элементы учетной политики предприятия.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «ИЧ Партнерс» на основании Договора № 501 от 01.12.2019. Контроль хозяйственных операций и их отражением в бухгалтерском учете осуществляется Генеральным директором.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При выбытии материально-производственных запасов их списание производится по средней себестоимости.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или в строке 4126 «Налог на добавленную стоимость».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах,

кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические расходы Общества на оказание услуг.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

комиссия банков;
курсовые разницы;
расходы от прочих операций.

12. Изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:
- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

III Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и нематериальные активы

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество арендует офисные помещения. Поскольку в договорах аренды и актах приемки–передачи не указана балансовая стоимость арендуемых помещений в соответствии с бухгалтерскими регистрами арендодателя, определить их стоимость не представляется возможным, в связи с чем эта стоимость в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается.

У Общества нет в наличии нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020 г.

2. Материально-производственные запасы

Расшифровка информации о сальдо и движении материально-производственных запасов представлена в таблице 2 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Материально-производственные запасы представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Материалы	2 356	6 949
Товары на складе	11 792	2 146
Итого	14 148	9 095

МПЗ отражены по покупным ценам (по фактической себестоимости) с учетом затрат по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу и прочих затрат.

3. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 3.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5. Нераспределенная прибыль

В 2020 г. нераспределенная прибыль Общества в сумме 30 000 000 руб. распределена согласно Протокола очередного общего собрания участников от 23.09.2020 пропорционально долям учредителей.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31.12.2020	31.12.2019
Расчетные счета	15 882	170
Валютный счет	33 688	811
Итого	**49 570**	**981**

Денежные потоки по прочим платежам

тыс. руб.

Наименование	**2020 год**	**2019 год**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	548	330
Потери при валютообменных операциях	235	718
Выдача денежных средств под отчет	2 334	7 062
Оплата транспортного налога и налога на имущество	-	9
Итого (строка 4129)	**3 117**	**8 119**

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

7. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

8. Выручка

Общество оказывает консультационные и маркетинговые услуги по продвижению продукции компании Карел Индастриз С.Р.А, а также прочие услуги и занимается оптовой торговлей.
В 2020 году компания реализовала товар, услуги по деятельности, облагаемой НДС на сумму 70 297 тыс. руб. (в 2019 году на сумму 14 157 тыс. руб). Выручка по деятельности, не облагаемой НДС, составила 142 052 тыс. руб. (в 2019 году на сумму 82 332 тыс. руб.)
Состав выручки:

тыс. руб.

Вид выручки	2020 г.	2019 г.
Маркетинговые и консультационные услуги	142 052	82 332
Оптовая торговля	68 859	11 815
Агентское вознаграждение	1 129	-
Прочие услуги	309	2 342
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**212 349**	**96 489**

9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

10. Расшифровка отдельных доходов и расходов

Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах):

Вид прочих доходов	**За 2020 год**	**За 2019 год**
Курсовые разницы	58 241	4 815
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	214	-
Доходы от реализация прочего имущества	30	167
Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации	9	112
Прочие доходы	32	5
Итого	**58 526**	**5 099**

Вид прочих расходов	**За 2020 год**	**За 2019 год**
Курсовые разницы	51 599	7 779
Услуги банков	571	330
Брак, недостачи	2 968	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	450	718
НДС, отнесенный в состав расходов, а также начисленный с безвозмездной передачи	189	289
Расходы от реализация прочего имущества	12	179
Списание не подтвержденной дебиторской задолженности	185	776
Прочие расходы	294	171
ИТОГО	**56 268**	**10 242**

Финансовый результат от купли-продажи валюты указан в нетто оценке.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.20 г. расхождения между бухгалтерским и налоговым учетах относятся к постоянным и временным.
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный 2020 год составила 21 158 тыс. руб. (2019 г. – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 4 491 тыс. руб.).
В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 7 623 тыс. руб. ПНР 1 525 тыс. руб. (2019 г. – 6 688 тыс. руб. ПНР 1 338 тыс. руб.).

В 2020 году постоянные налоговые обязательства образовались по расходам, принятым в бухгалтерском учете и не принятым для целей налогообложения прибыли, таких как

списание недостач товара; отнесенный в состав расходов, а также начисленный с безвозмездной передачи НДС; списание не подтвержденной дебиторской задолженности; прочие командировочные расходы и другие расходы.
Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 6 364 тыс. руб. ОНА 1 273 тыс. руб. (в 2019 году - 4 тыс. руб. ОНА 1 тыс. руб). Эта разница образовалась в связи с разным отражением расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учетах, а также оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, начисленных только в бухгалтерском учете.
Общая сумма налогооблагаемой временной разницы, повлиявшей на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 193 тыс. руб. ОНО 39 тыс. руб. (2019 г. – 387 тыс. руб. ОНО 77 тыс. руб.). Эта разница связана с различным стоимостным лимитом при формировании первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

По данным налогового учета прибыль за 2020 г. составила 119 969 тыс. руб. (в 2019 г. прибыль в размере 29 093 тыс. руб.).

12. Операции с связанными лицами

Общество контролируется обществом КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А., которое является учредителем Общества и владеет 99 % доли в уставном капитале.

Конечный бенефициарный владелец в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001 не определён, так как доли владения распределены между разными лицами и не имеют преобладающего участия (более 25% в капитале).

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А., а так же с компаниями группы на обычных коммерческих условиях.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	**2020 г.**	**2019 г.**
HygroMatik GmbH (услуги)	276	-
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (услуги)	142 064	82 332
Recuperator SpA (услуги)	1 343	30
Итого	**143 683**	**82 362**

Покупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	**2020 г.**	**2019 г.**
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (товар)	7 965	377
CAREL ADRIATIC d.o.o (товар)	20 407	-
Итого	**28 372**	**377**

Состояние расчетов с связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	**2020 г.**	**2019 г.**
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (учредитель)	30 715	25 102
Recuperator SpA (компания группы)	253	0
Итого	**30 968**	**25 102**
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
CAREL ADRIATIC d.o.o (компания группы)	18	0
Итого	**18**	**0**

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение года.

Денежные потоки с связанным сторонам

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	**2020 г.**	**2019 г.**
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А.		
Поступления от продажи услуг строка 4111	135 421	80 904
Платежи поставщикам за товар строка 4121	7 965	377
Recuperator SpA		
Поступления от продажи услуг строка 4111	1 095	30
HygroMatik GmbH		
Поступления от продажи услуг строка 4111	269	-
CAREL ADRIATIC d.o.o		
Платежи поставщикам за товар строка 4121	20 388	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2020 г и 2019 г основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 4837 тыс. руб. (2019 год – 4 432тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2020 г и 2019 г управленческому персоналу не производилось.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2020 года, отсутствуют.
Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления, и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации (события после отчетной даты) не выявлено.
В 2020 году были начислены и выплачены дивиденды по итогам 2019 года в сумме 30 000 000 руб. пропорционально долям учредителей.

Генеральный директор
ООО «Карел Рус» Брук А.П.

23 марта 2021 г.