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			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	3 680	(1 403)	476	(829)	829	(812)	-	-	-	3 663	(1 386)
	5210	за 2020г.	2 461	(372)	229	(282)	282	(1 313)	-	-	-	3 680	(1 403)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	824	(332)	200	-	-	(232)	-	-	-	1 360	(564)
	5211	за 2020г.	400	(116)	-	(61)	61	(277)	-	-	-	824	(332)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	2 210	(537)	276	(275)	275	(525)	-	-	-	2 210	(786)
	5212	за 2020г.	1 968	(256)	229	(221)	221	(502)	-	-	-	2 210	(537)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021г.	647	(535)	-	(554)	554	(55)	-	-	-	93	(37)
	5213	за 2020г.	93	-	-	-	-	(535)	-	-	-	647	(535)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

17 марта 2022 г.

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

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 стоимости	балансовая стоимость	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	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	14 148	-	14 148	177 065	(177 625)	-	-	X	13 588	-	13 588
	5420	за 2020г.	9 095	-	9 095	116 421	(111 368)	-	-	X	14 148	-	14 148
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	2 356	-	2 356	68 219	(61 940)	-	-	-	8 635	-	8 635
	5421	за 2020г.	6 949	-	6 949	50 289	(54 882)	-	-	-	2 356	-	2 356
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	11 611	-	11 611	107 772	(114 489)	-	-	-	4 894	-	4 894
	5423	за 2020г.	2 146	-	2 146	61 014	(51 549)	-	-	-	11 611	-	11 611
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	181	-	181	1 074	(1 196)	-	-	-	59	-	59
	5426	за 2020г.	-	-	-	5 118	(4 937)	-	-	-	181	-	181
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

17 марта 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1107847090974 «Карел Рус» 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	41 967	-	50 270	-	(41 797)	-	-	-	-	-	50 440	-
	5530	за 2020г.	31 606	-	41 967	-	(31 466)	(140)	-	-	-	-	41 967	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	30 969	-	2 354	-	(30 969)	-	-	-	-	-	2 354	-
	5531	за 2020г.	27 802	-	30 969	-	(27 802)	-	-	-	-	-	30 969	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	4 985	-	14 129	-	(4 815)	-	-	-	-	-	14 299	-
	5532	за 2020г.	3 299	-	4 985	-	(3 159)	(140)	-	-	-	-	4 985	-
Прочая	5513	за 2021г.	6 013	-	33 787	-	(6 013)	-	-	-	-	-	33 787	-
	5533	за 2020г.	505	-	6 013	-	(505)	-	-	-	-	-	6 013	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	41 967	-	50 270	-	(41 797)	-	-	X	-	-	50 440	-
	5520	за 2020г.	31 606	-	41 967	-	(31 466)	(140)	-	X	-	-	41 967	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	7 771	14 111	-	(7 771)	-	-	-	-	14 111
	5580	за 2020г.	2 498	7 770	1	(2 498)	-	-	-	-	7 771
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	357	8 444	-	(357)	-	-	-	-	8 444
	5581	за 2020г.	1 528	357	-	(1 528)	-	-	-	-	357
авансы полученные	5562	за 2021г.	7 002	5 529	-	(7 002)	-	-	-	-	5 529
	5582	за 2020г.	112	7 002	-	(112)	-	-	-	-	7 002
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	412	138	-	(412)	-	-	-	-	138
	5583	за 2020г.	858	411	1	(858)	-	-	-	-	412
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	7 771	14 111	-	(7 771)	-	X	-	-	14 111
	5570	за 2020г.	2 498	7 770	1	(2 498)	-	X	-	-	7 771

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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 подпис

17 марта 2022 г.

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

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 677	757
Расходы на оплату труда	5620	39 093	31 145
Отчисления на социальные нужды	5630	8 930	7 142
Амортизация	5640	812	745
Прочие затраты	5650	31 456	17 536
Итого по элементам	5660	81 968	57 325
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	114 382	51 490
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	196 350	108 815

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

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

17 марта 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Карел Рус» * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ * 1107847060914

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 965	11 108	(4 812)	-	16 261
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	8 048	8 776	(3 827)	-	12 997
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	1 917	2 332	(985)	-	3 264

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

17 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КАРЕЛ РУС» ЗА 2021 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 31.12.2021 составляет 12 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, а также оптовая торговля оборудованием и комплектующими.

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.

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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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 4114 «Налог на добавленную стоимость» или в строке 4125 «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 в учетной политике

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество не применяло досрочно федеральные стандарты бухгалтерского учета, обязательных к использованию начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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 31.12.2021 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Материалы	8 635	2 356
Товары на складе	4 953	11 792
Итого	13 588	14 148

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 2021 г. нераспределенная прибыль Общества в сумме 42 730 700 руб. распределена согласно Протокола очередного общего собрания участников от 20.09.2021 пропорционально долям учредителей.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2020
Расчетные счета	42 972	15 882
Валютный счет	32 458	33 688
Итого	**75 430**	**49 570**

Денежные потоки по прочим платежам

тыс. руб.

Наименование	**2021 год**	**2020 год**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	939	548
Потери при валютообменных операциях	25	235
Выдача денежных средств под отчет	2 665	2 334
Оплата гос. пошлины	35	-
Итого (строка 4129)	**3 664**	**3 117**

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 2021 году компания реализовала товар, услуги по деятельности, облагаемой НДС на сумму 162 364 тыс. руб. (в 2020 году на сумму 70 297 тыс. руб). Выручка по деятельности, не облагаемой НДС, составила 123 846 тыс. руб. (в 2020 году на сумму 142 052 тыс. руб.)
Состав выручки:

тыс. руб.

Вид выручки	2021 г.	2020 г.
Маркетинговые и консультационные услуги	123 602	142 052
Оптовая торговля	140 782	68 859
Агентское вознаграждение	700	1 129
Прочие услуги	121	309
Продажа лицензий	21 005	-
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**286 210**	**212 349**

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 2021 год**
Курсовые разницы	58 241	43 814
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	214	-
Доходы от реализация прочего имущества	30	-
Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации и безвозмездно полученные МПЗ	9	132
Прочие доходы	32	471
Итого	**58 526**	**44 417**

Вид прочих расходов	**За 2020 год**	**За 2021 год**
Курсовые разницы	51 599	48 168
Услуги банков	571	970
Брак, недостачи	2 968	756
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	450	25
НДС, отнесенный в состав расходов, а также начисленный с безвозмездной передачи	189	198
Расходы от реализация прочего имущества	12	-
Списание не подтвержденной дебиторской задолженности	185	-
Прочие расходы	294	29
ИТОГО	**56 268**	**50 146**

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

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.21 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 2021 год составила 16826 тыс. руб. (2020 г. – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 21 158 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 2 525 тыс. руб. ПНР 505 тыс. руб. (2020 г. – 7 623 тыс. руб. ПНР 1 525 тыс. руб.).

В 2021 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, 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 14 301 тыс. руб. ОНА 2 860 тыс. руб. (в 2020 году – 6 364 тыс. руб. ОНА 1 273 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 255 тыс. руб. ОНО 51 тыс. руб. (2020 г. – 193 тыс. руб. ОНО 39 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 2021 г. составила 94 530 тыс. руб. (в 2020 г. прибыль в размере 119 969 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.**	**2021 г.**
HygroMatik GmbH (услуги)	276	-
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (услуги)	142 064	123 671
Recuperator SpA (услуги)	1 343	771
Итого	**143 683**	**124 442**

Покупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	**2020 г.**	**2021 г.**
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (товар)	7 965	39 151
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (лицензии)	-	13 837
CAREL ADRIATIC d.o.o (товар)	20 407	32 354
Итого	**28 372**	**85 342**

Состояние расчетов с связанными сторонами

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

тыс. руб.

Связанные стороны	**2020 г.**	**2021 г.**
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (учредитель)	30 715	31 637
Recuperator SpA (компания группы)	253	188
CAREL ADRIATIC d.o.o (компания группы)	-	2 199
Итого	**30 968**	**34 024**
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
CAREL ADRIATIC d.o.o (компания группы)	18	-
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А. (учредитель)	-	8 267
Итого	**18**	**8 267**

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение года.

Денежные потоки с связанным сторонам

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	**2020 г.**	**2021 г.**
КАРЕЛ ИНДАСТРИЗ С.П.А.		
Поступления от продажи услуг строка 4111	135 421	126 457
Платежи поставщикам за товар строка 4121	7 965	49 661
Recuperator SpA		
Поступления от продажи услуг строка 4111	1 095	826
HygroMatik GmbH		
Поступления от продажи услуг строка 4111	269	-
CAREL ADRIATIC d.o.o		
Платежи поставщикам за товар строка 4121	20 388	34 247

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 г и 2020 г основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 5579 тыс. руб. (2020 год – 4 837тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021 г и 2020 г управленческому персоналу не производилось.

13. События после отчетной даты

В 2021 году были начислены и выплачены дивиденды по итогам 2020 года в сумме 42 730 700 руб. пропорционально долям учредителей.

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 74,2926 рублей и 84,0695 рублей, соответственно. В связи с кардинальными изменениями внешних условий для российской экономики Центральный банк Российской Федерации 28 февраля 2022 года повысил ключевую ставку до 20 % годовых.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Существует вероятность ограничения доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

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

17 марта 2022 г.

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