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 и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 969	(1 013)	-	(229)	229	(274)	-	-	-	1 740	(1 057)
	5210	за 2022г.	3 663	(1 386)	-	(1 694)	853	(480)	-	-	-	1 969	(1 013)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 832	(935)	-	(229)	229	(229)	-	-	-	1 603	(935)
	5211	за 2022г.	2 210	(786)	-	(379)	199	(348)	-	-	-	1 832	(935)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	137	(78)	-	-	-	(45)	-	-	-	137	(123)
	5212	за 2022г.	1 360	(564)	-	(1 223)	616	(131)	-	-	-	137	(78)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	93	(37)	-	(93)	38	(2)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	31 декабря 20	31 декабря 20	31 декабря 20
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	1 945	4 090	4 449
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые,	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Белова И. В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

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 2023г.	2 017	-	2 017	3 414	(5 431)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	13 588	-	13 588	109 933	(121 504)	-	-	X	2 017	-	2 017
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	816	-	816	321	(1 137)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	8 635	-	8 635	45 483	(53 302)	-	-	-	816	-	816
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 201	-	1 201	3 093	(4 294)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	4 953	-	4 953	64 450	(68 202)	-	-	-	1 201	-	1 201
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 _____ (подпись) **Белова Ирина** (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	10 917	-	101	-	(3 361)	-	-	-	-	-	7 657	-
	5530	за 2022г.	50 440	-	8 563	-	(48 086)	-	-	-	-	-	10 917	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 297	-	-	-	(2 297)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	2 354	-	130	-	(187)	-	-	-	-	-	2 297	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	445	-	101	-	(400)	-	-	-	-	-	146	-
	5532	за 2022г.	14 299	-	258	-	(14 112)	-	-	-	-	-	445	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 175	-	-	-	(664)	-	-	-	-	-	7 511	-
	5533	за 2022г.	33 787	-	8 175	-	(33 787)	-	-	-	-	-	8 175	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	10 917	-	101	-	(3 361)	-	-	X	-	-	7 657	-
	5520	за 2022г.	50 440	-	8 563	-	(48 086)	-	-	X	-	-	10 917	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	17 239	1 267	-	(15 944)	-	-	-	-	2 562
	5580	за 2022г.	14 111	16 866	12	(13 750)	-	-	-	-	17 239
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 432	1 030	-	(137)	-	-	-	-	2 325
	5581	за 2022г.	8 444	1 221	-	(8 233)	-	-	-	-	1 432
авансы полученные	5562	за 2023г.	13	-	-	(13)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	5 529	-	-	(5 516)	-	-	-	-	13
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	663	-	-	(663)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	138	514	12	(1)	-	-	-	-	663
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	15 131	237	-	(15 131)	-	-	-	-	237
	5586	за 2022г.	-	15 131	-	-	-	-	-	-	15 131
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	17 239	1 267	-	(15 944)	-	X	-	-	2 562
	5570	за 2022г.	14 111	16 866	12	(13 750)	-	X	-	-	17 239

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Белова И. В.**
(подпись) расшифровка подпис

20 марта 2024 г.

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	321	556
Расходы на оплату труда	5620	21 393	31 033
Отчисления на социальные нужды	5630	4 967	6 668
Амортизация	5640	274	480
Прочие затраты	5650	10 406	18 966
Итого по элементам	5660	37 361	57 703
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 282	64 713
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	41 643	122 416

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

Руководитель _____ **Белова И. В.**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

20 марта 2024 г.

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 275	2 231	(9 726)	-	2 780
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	8 245	1 765	(7 876)	-	2 134
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	2 030	466	(1 850)	-	646

Руководитель _____ **Белова Ирина Вячеславовна**

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КАРЕЛ РУС»
ЗА 2023 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%

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2022 составляет 8 человек.

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля оборудованием и комплектующими (увлажнительные системы кондиционирования воздуха), продажа лицензий, а также прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Общество имело обособленные подразделения, закрытые в 2023 году, расположенные по адресу:

- ✓ 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32а, помещение VIA. Дата государственной регистрации обособленного подразделения 16.12.2019 г., КПП по месту регистрации ОП 771445002.
- ✓ 420043, г. Казань, ул. Калинина, дом 48, офис 307. Дата государственной регистрации обособленного подразделения 10.01.2022 г., КПП по месту регистрации ОП 165545001.

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, Белова И.В.

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.

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 100 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. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных 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», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8. 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».

9. Уставный капитал

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

10. 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.

11. 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.

12. 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.

III Раскрытие существенных показателей

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 31.12.2023 г.

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:

	31.12.2022	31.12.2023
Материалы	816	00-00
Товары на складе	1 201	00-00
Итого	2 017	00-00

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

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.

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.

Нераспределенная прибыль

В 2023 г. нераспределенная прибыль Общества в сумме 19 142 092,00 руб. распределена согласно Протоколам очередного общего собрания участников от 25.05.2023 и 22.06.2023 пропорционально долям учредителей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2023
Расчетные счета	95 717	30 195
Валютный счет	584	1 654
Итого	**96 301**	**31 849**

Денежные потоки по прочим платежам

тыс. руб.

Наименование	**2022 год**	**2023 год**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	497	346
Потери при валютообменных операциях	-	168
Выдача денежных средств под отчет	1 414	1 615
Оплата гос. пошлины	25	-
Итого (строка 4129)	**1 936**	**2 129**

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

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.

Выручка

Общество осуществляет продажу лицензий на право пользования ПО, занимается оптовой торговлей, а также оказывает прочие услуги.
В 2023 году компания реализовала товар, услуги по деятельности, облагаемой НДС на сумму 15 656 тыс. руб. (в 2022 году на сумму 105 969 тыс. руб). Выручка по деятельности, не облагаемой НДС, составила 816 тыс. руб. (в 2022 году на сумму 850 тыс. руб.)
Состав выручки:

тыс. руб.

Вид выручки	2022 г.	2023 г.
Услуги по ремонту и обслуживанию оборудования	-	706
Оптовая торговля	83 939	4 469
Агентское вознаграждение	315	
Прочие услуги	22	101

Продажа лицензий	22 543	11 196
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**106 819**	**16 472**

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.

Расшифровка отдельных доходов и расходов

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

тыс. руб.

Вид прочих доходов	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Курсовые разницы	234 784	69 465
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 038	17
Доходы от реализация ОС и прочего имущества	92	15
Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации и безвозмездно полученные МПЗ	104	
Прочие доходы	103	15
Итого	**237 121**	**69 512**

Вид прочих расходов	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Курсовые разницы	229 022	70 894
Услуги банков	509	346
Брак, недостачи	406	12
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	17	185
НДС, отнесенный в состав расходов, а также начисленный с безвозмездной передачи	175	91
Расходы от реализация прочего имущества	38	330
Оценочные обязательства по оплате труда (восстановление)	-	310
Прочие расходы	955	755
ИТОГО	**231 122**	**72 923**

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

Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.23 г. расхождения между бухгалтерским и налоговым учетах относятся к постоянным и временным.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского финансового результата (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный 2023 год составила 5 717 тыс. руб. (2022 г. – сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 1 920 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 2 905 тыс. руб. ПНР 581 тыс. руб. (2022 г. – 4 440 тыс. руб. ПНР 888 тыс. руб.).

В 2023 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 45 870 тыс. руб. ОНА 9 174 тыс. руб. (в 2022 году – 20 015 тыс. руб. ОНА 4 003 тыс. руб). Эта разница образовалась в связи с разным отражением расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учетах, оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, начисленных только в бухгалтерском учете, а также налогового убытка, полученного по итогам 2023 года.

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 740 тыс. руб. ОНО 148 тыс. руб. (2022 г. – 565 тыс. руб. ОНО 113 тыс. руб.). Эта разница связана с различным признанием положительной курсовой разницей в бухгалтерском и налоговом учетах.

По данным налогового учета в 2023 году убыток составила 32 684 тыс. руб. (в 2022 г. получен убыток в размере 9 735 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 г и 2022 г основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 9957 тыс. руб. (2022 год – 6 260тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 г и 2022 г управленческому персоналу не производилось.

События после отчетной даты

В 2023 году были начислены и частично выплачены дивиденды по итогам 2020 года в сумме 19 142 092,00 руб. пропорционально долям учредителей.

Генеральный директор
ООО «Карел Рус» Белова И.В.

20 марта 2024 г.