KONGSBERG

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Конгсберг Маритайм РУС» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – «ЕГРЮЛ») Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве за № 1067746829809 19 июля 2006 г. (свидетельство серии 77 № 009794084, ИНН/КПП 7710637012/784101001).

Местонахождение Общества: 191186, Россия, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 32-34, Литер «А», офис 41Н.

Уставный капитал: 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является компания «Конгсберг Маритайм АС» (Kongsberg Maritime AS), зарегистрированная по адресу: Страндпроминаден 50, 3183 Хортен, Норвегия (регистрационный номер – 979 750 730) согласно договору купли-продажи доли от 29 марта 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество входит в группу Конгсберг (Kongsberg), контрольная доля участия в которой принадлежит Министерству торговли Норвегии.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 16 июля 2021 г.

2 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

На начало отчетного периода Общество имело единственное обособленное подразделение в п. Лунево в Солнечногорском районе Московской области. Подразделение было создано для осуществления работы с клиентами по вопросам обслуживания авиадвигателей. 21 ноября 2020 г. единственным участником Общества было принято решение о закрытии (прекращении деятельности) обособленного подразделения. Обособленное подразделение было снято с учета в налоговом органе 9 декабря 2020 г.

В соответствии с решением единственного участника от 9 апреля 2015 г. был заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации ООО «Капитал Консалтинг» (далее – «Управляющая компания»), ИНН 7841013392. Управляющая компания осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Общества в том объеме и с теми ограничениями, которые определены уставом Общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством РФ. Управляющая компания осуществляет права и исполняет обязанности по текущему управлению Обществом через своего Генерального директора Апенкина Глеба Александровича или лиц, уполномоченных им на основании доверенностей.

Местонахождение Управляющей компании: 197101, г. Санкт-Петербург, Дивенская ул., д. 1, литер «А», пом. 1-Н, оф. 5-17.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Проведение шефмонтажа, оказание технических услуг и технической поддержки, в том числе предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей;
- Прочая оптовая торговля товарами и оборудованием;
- Исследование конъюнктуры российского рынка.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 10 человек (в 2019 году – 10 человек).

В Обществе отсутствует должность главного бухгалтера; ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляют специалисты ООО «ЕМГ Экаунтинг» на основании Договора № 103 от 1 июля 2015 г.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит полную и достоверную информацию, необходимую прежде всего внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества. При формировании учетной политики учитывались корпоративные стандарты единственного участника в части, не противоречащей российской нормативной базе ведения бухгалтерского и налогового учета.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (типовая версия 1С: Бухгалтерия 8.3).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

3.1 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* и методическими указаниями по учету основных средств.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием самостоятельно, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, техническими условиями и рекомендациями предприятий-изготовителей и с использованием положений Классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) и Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 28 апреля 2018 г. № 526).

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)**
Машины и оборудование	2-7
Компьютерная техника	2-5
Прочие	2-7

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Объекты, отвечающие требованиям отражения их в составе основных средств, но стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-роизводственных запасов.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

3.2 Учет запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости. Списание на производственные и управленческие нужды производится по средней себестоимости путем деления общей стоимости данного вида МПЗ на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступлений за данный месяц.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в качестве прочих расходов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

3.3 Учет дебиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации как увеличение прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

3.4 Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется путем произведения количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику организации отдельно по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного заработка сотрудника на начало следующего отчетного периода, рассчитанного в соответствии с правилами, закрепленными *«Положением об особенностях исчисления средней заработной платы»*, утвержденным Постановлением Правительства РФ, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящим расходам на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе расчета премий по каждому сотруднику, согласно запланированному бюджету.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по оценочным обязательствам отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Оценочные обязательства».

3.5 Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 *«Доходы организации»* и ПБУ 10/99 *«Расходы организации»*.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг (работ), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Иные виды прочих доходов.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Прочие расходы.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 *«Отчет о движении денежных средств»*.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета;

б) операции по купле-продаже валюты.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного

пересчета иностранной валюты в рубли.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.7 Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности и запасов представляются в бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8 Изменения в учетной политике в 2020 году и планируемые изменения на 2021 год

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции следующих ПБУ:
- ПБУ 13/2000 «*Учет государственной помощи*»;
- ПБУ 16/02 «*Информация по прекращаемой деятельности*»;
- ПБУ 18/02 «*Учет расчетов по налогу на прибыль организаций*».

Изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4 ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год была исправлена, подписана руководителем Общества 16 июля 2021 г. и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 30 марта 2021 г. Общество исправило отчетность 2020 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

1. реклассификация расходов на оплату труда между показателем «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы»;
2. исправление сравнительных показателей в части коммерческих расходов в составе себестоимости и управленческих расходов за 2019 год;
3. свернутое отражение восстановления резерва под обесценение ТМЦ и отражение расходов по списанию данных ТМЦ.

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год указаны в следующей таблице:

KONGSBERG

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	За 2020 год (до пересчета)	Корректировки	За 2020 год (после пересчета)
5.6	Коммерческие расходы	2210	(2 074)	(11 220)	(13 294)
5.7	Управленческие расходы	2220	(50 520)	11 220	(39 300)
5.8	Прочие доходы	2340	20 980	(5 249)	15 659
5.8	Прочие расходы	2350	(13 186)	5 249	(7 937)

Внесение исправлений не повлияло на итоговые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности на показатели: «Валовая прибыль (убыток)», «Прибыль (убыток) от продаж», «Прибыль (убыток) до налогообложения», «Чистая прибыль (убыток)» и «Нераспределенная прибыль».

Изменение сравнительных показателей в части коммерческих расходов в составе себестоимости и управленческих расходов за 2019 год. Эффект от исправления ошибки представлен ниже:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	За 2020 год (до пересчета)	Корректировки	За 2020 год (после пересчета)
5.5	Себестоимость продаж	2120	(188 659)	1 400	(187 259)
	Валовая прибыль	2100	84 304	1 400	85 704
5.6	Коммерческие расходы	2210	(1 731)	(10 721)	(12 452)
5.7	Управленческие расходы	2220	(47 725)	9 321	(38 404)

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

KONGSBERG

5 РАСШИФРОВКА НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Запасы

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке «Запасы» отражено следующее:

Показатель	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Товары для перепродажи	7 161	53 620	16 612
Затраты в незавершенном производстве	151	393	275
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4	4	4
Прочие запасы и затраты	–	4	38
Итого	**7 316**	**54 021**	**16 929**

Величина резерва под снижение стоимости ТМЦ по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 5 249 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 4 687 тыс. руб.).

Сумма неоплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г. запасов составила 276 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 44 402 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 8 004 тыс. руб.).

5.2 Дебиторская задолженность

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке «Дебиторская задолженность» отражено следующее:

Показатель	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	36 727	57 109	48 169
Авансы выданные	1 698	3 562	2 179
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	15 826	7 484	4 866
Прочая дебиторская задолженность	2 414	3 142	1 348
Итого	**56 665**	**71 297**	**56 562**

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 368 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 11 865 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. следующая дебиторская задолженность была классифицирована как сомнительная, поскольку не была погашена в установленные договором сроки и не ожидалось ее погашения со стороны дебитора, не была обеспечена гарантиями, финансовое положения дебитора было оценено как нестабильное:

- задолженность ОАО «Ленинградский судостроительный завод «Пелла» по счету MAR47 от 27 апреля 2020 г. на сумму 361 тыс. руб.
- задолженность ООО «ГИТЕХ.РУ» по счету MAR171 от 24 октября 2019 г. на сумму 7 тыс. руб.

В отношении данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 368 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 21 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 36 859 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 44 085 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 37 423 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 58 247 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 48 327 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

5.3 Кредиторская задолженность

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке «Кредиторская задолженность» отражено следующее:

Показатель	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 181	65 744	40 012
Авансы полученные	17 871	2 189	12 020
Задолженность по налогам и взносам	2 249	–	2 907
Прочая кредиторская задолженность	2	1	1
Итого	**36 303**	**67 934**	**54 940**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 36 362 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 67 082 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 52 329 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и норвежской кроне.

5.4 Выручка по видам деятельности

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «Выручка» отражены следующие доходы:

Показатель	2020 год	2019 год
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	124 713	124 886
%	37,47	45,75
Выручка от продажи оборудования /товаров	189 635	132 224
%	56,98	48,44
Исследование конъюнктуры рынка	18 466	15 853
%	5,55	5,81
Итого	**332 814**	**272 963**

Информация о доходах, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества, и соответствующая каждому виду часть расходов согласно п. 21.1 ПБУ 10/99 представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	124 713	(62 341)	**62 372**
Выручка от продажи оборудования /товаров	189 635	(148 354)	**41 281**
Исследование конъюнктуры рынка	18 466	(25 675)	**(7 209)**
Итого за 2020 год	**332 814**	**(236 370)**	**96 444**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	124 886	(68 391)	**56 495**
Выручка от продажи оборудования /товаров	132 224	(99 384)	**32 840**
Исследование конъюнктуры рынка	15 853	(19 484)	**(3 631)**
Итого за 2019 год	**272 963**	**(187 259)**	**85 704**

5.5 Себестоимость продаж

В форме №2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «Себестоимость продаж» отражены производственные расходы, связанные с осуществлением Обществом основных видов деятельности. В структуре себестоимости основными элементами выступают материальные затраты, расходы, связанные с обеспечением условий труда, заработная плата персонала, субподрядные работы.

В таблице ниже представлена расшифровка себестоимости продаж по укрупненным статьям затрат.

Показатель	2020 год	2019 год
Себестоимость проданных товаров	148 354	99 384
Субподрядные работы	51 153	54 017
Оплата труда	18 736	15 472
Расходы по обеспечению условий труда при выполнении работ	8 140	10 162
Страховые взносы и налоги	4 706	3 994
Инструменты и сопутствующие расходы	5 281	4 230
Итого	**236 370**	**187 259**

5.6 Коммерческие расходы

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «Коммерческие расходы» отражены расходы, связанные связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг:

Показатель	2020 год	2019 год
Оплата труда	9 206	8 449
Страховые взносы и налоги	2 014	2 272
Доставка до покупателя и ответственное хранение	2 015	1 683
Прочие коммерческие расходы	59	48
Итого	**13 294**	**12 452**

5.7 Управленческие расходы

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, в частности расходы, связанные с обеспечением условий труда административного персонала, заработная плата персонала, не связанного с производственным процессом, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, бухгалтерских, юридических и прочих услуг и другие аналогичные по назначению расходы.

В таблице ниже представлена расшифровка управленческих расходов по укрупненным статьям затрат.

Показатель	2020 год	2019 год
Бухгалтерские, юридические, консультационные услуги	28 163	22 032
Аренда (офисные помещения, транспортные средства и др.)	4 582	5 020
Командировочные расходы	2 297	4 929
Расходы на страхование	1 352	1 187
Материальные расходы	694	2 566
Амортизация	481	542
Представительские расходы	296	521
Прочие услуги	1 435	1 607
Итого	**39 300**	**38 404**

5.8 Прочие доходы и расходы

В таблице ниже представлена расшифровка прочих доходов и расходов, отраженных в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»:

Показатель	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	–	368	11 865	–
Резерв под снижение стоимости, повреждение и потерю МПЗ	–	–	–	562
Результаты инвентаризации	63	330	–	–
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	–	4 631	–	3 192
Курсовые разницы и отклонения курса продаж (покупки) иностранной валюты	13 244	–	–	13 619
Иные прочие доходы/расходы	2 352	2 608	1 894	4 405
Итого	**15 659**	**7 937**	**13 759**	**21 778**

5.9 Денежные средства

Показатель	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Средства на расчетных счетах	299 523	232 842	252 667
Средства на валютных счетах	92 994	90 107	86 883
Итого	**392 517**	**322 949**	**339 550**

5.10 Информация о связанных сторонах

В 2020 году поставщики, покупатели и прочие связанные стороны не оказывали влияния на принятие решений Общества и не контролировали его деятельность. Все сделки Общества осуществлялись на коммерческой основе в рамках принятого делового оборота.

Бенефициарные владельцы

Информация о бенефициарных владельцах Общества приведена в разделе «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основное общество

Информация об основном обществе приведена в разделе «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Другие связанные стороны Общества представлены компаниями, находящимися совместно с Обществом под контролем компании «Конгсберг Маритайм АС» – материнской компании группы Конгсберг, в частности: Конгсберг Маритайм Бенелюкс БВ, Конгсберг Маритайм Дэнмарк А/С, Конгсберг Маритайм Итали с.р.л, Конгсберг Маритайм КМ Корея Лтд, Конгсберг Маритайм КМ АС, Конгсберг Маритайм Финланд ою, Конгсберг Маритайм Комершиал Марин Лтд., Конгсберг Маритайм КМ сп. з.о.о., Конгсберг Маритайм Pte Ltd, Конгсберг Маритайм Sweden AB, Конгсберг Маритайм Turkey Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.

Сравнительные показатели за 2019 год содержат данные по операциям с компаниями, находящимися совместно с Обществом под контролем компании «РОЛЛС-РОЙС ХОЛДИНГС ПЛС» («ROLLS-ROYCE HOLDINGS PLC») – материнской компании группы Роллс-Ройс (до 8 апреля 2019 г.) – и компаниями, находящимися совместно с Обществом под контролем компании «Конгсберг Маритайм АС» – материнской компании группы Конгсберг (с 8 апреля 2019 г.).

5.10.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

Общая информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице:

Показатель	2020 год	2019 год
Другие связанные стороны		
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС, в т.ч.:	30 264	33 906
Исследование конъюнктуры рынка	*18 466*	*15 853*
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	*11 798*	*18 053*
Приобретение товаров, услуг, без НДС, в т.ч.:	60 515	101 878
Товары	*3 685*	*48 635*
Услуги	*56 830*	*53 243*
Безвозмездное получение товаров	–	392
Доходы от сдачи имущества в аренду, без НДС	–	290

5.10.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

Общая информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в следующей таблице:

Показатель	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Другие связанные стороны			
Дебиторская задолженность, в т.ч. авансы выданные	9 452	6 489	8 713
Кредиторская задолженность, в т.ч. авансы полученные	14 858	19 246	38 609

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность являются краткосрочными, и подлежат оплате денежными средствами.

5.11 Денежные потоки со связанными сторонами

Показатель	Строка ОДДС	2020 год	2019 год
Другие связанные стороны			
Поступления, в том числе:		28 812	33 170
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	*28 812*	*33 170*
Платежи, в том числе:		(67 484)	(95 196)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4221	*(67 484)*	*(95 196)*

KONGSBERG

5.12 Вознаграждение управленческому персоналу

В соответствии с организационной структурой Общества в 2020 и 2019 годах функции ключевого управленческого персонала были переданы Управляющей компании. Вознаграждение за осуществление Управляющей компанией полномочий единоличного исполнительного органа Общества за 2020 год составило 300 тыс. руб. (за 2019 год – 300 тыс. руб.).

5.13 События после отчетной даты

В апреле 2021 года было принято решение единственного участника (Kongsberg Maritime AS) выплатить дивиденды за 2018 год в размере 300 млн. руб., выплата была осуществлена 15 июня 2021 г.

В период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, кроме раскрытых выше, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые требовали бы специальных пояснений или корректировок бухгалтерской отчетности.

KONGSBERG

5.14 Налог на прибыль

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

Показатель	2020 год		2019 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		10 314		5 366
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	15 045	3 009	5 230	1 046
Итого ПНО	**15 045**	**3 009**	**5 230**	**1 046**
Постоянные налоговые активы				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	–	–	(70)	(14)
Итого ПНА	–	–	**(70)**	**(14)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По резерву под обесценение, повреждение и потерю МПЗ	–	–	562	112
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2 510	502	1 846	369
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий	594	119	805	161
По резервам по сомнительным долгам	368	73	–	–
По иным основаниям	–	–	50	10
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(1 846)	(369)	(2 438)	(488)
По резерву под обесценение, повреждение и потерю МПЗ	(5 249)	(1 050)	–	–
По резервам по сомнительным долгам	–	–	(11 864)	(2 372)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий	(805)	(161)	(1 054)	(211)
По иным основаниям	(50)	(10)	–	–
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(4 478)**	**(896)**	**(12 093)**	**(2 419)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(546)	(109)	(127)	(25)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	204	41	76	15
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(342)**	**(68)**	**(51)**	**(10)**
Итого текущий налог на прибыль		**12 359**		**3 969**
Налогооблагаемая прибыль		**61 796**		**19 845**

5.15 Курсы основных валют по ЦБ РФ, действующие на отчетную дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности

На 31 декабря 2020 г.: USD – 73,6567 руб. (на 31 декабря 2019 г.: USD – 61,9057 руб.; на 31 декабря 2018 г.: USD – 69,4706 руб.).
На 31 декабря 2020 г.: EUR – 90,6824 руб. (на 31 декабря 2019 г.: EUR – 69,3406 руб.; на 31 декабря 2018 г.: EUR – 79,4605 руб.).

KONGSBERG

5.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности, кредитных рисках, рисках ликвидности и прочих рисков

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в частности чувствительность 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. Стоит также отметить существенный рост курсов валют по отношению к рублю в 2020 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

KONGSBERG

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Руководством проводятся мероприятия, направленные на своевременное выявление всех потенциальных источников рисков, мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:
- Финансовые риски (подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску).
- Правовые риски (изменение валютного, налогового законодательства, др.).
- Страновые риски (политическая и экономическая ситуация, географические особенности в стране (странах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика).
- Репутационный риск (уменьшение числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполняемых им работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.).

Общество подвержено финансовому, правовому, страновому и репутационному рискам.

Механизм управления рисками

Общество в процессе своей деятельности следует общепризнанным принципам и процедурам корпоративного управления, стремится обеспечивать единственному участнику реальную возможность осуществлять свои права, связанные с участием в Обществе, и получать эффективную защиту в случае нарушения таких прав. Общество обеспечивает оперативное доведение актуальной и достоверной информации до сведения единственного участника в объеме, позволяющем сформировать полное представление об Обществе и о результатах его деятельности. Риски возникновения корпоративных конфликтов Компания оценивает как незначительные.
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Информация об управлении указанными рисками приводится ниже.

Финансовые риски

Механизм управления рисками представляет собой комплекс организационных мер, методик, корпоративных политик, процедур и действий, осуществляемых Обществом на всех уровнях его деятельности, направленных на определение и предупреждение потенциальных событий, которые могут негативно повлиять на финансовое состояние Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Рыночный риск

Общество подвержено рыночному риску. Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Руководство считает, что активы и обязательства Общества подвержены только риску изменения курсов иностранных валют.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений валютных курсов. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

KONGSBERG

Общество приобретает товары (работы, услуги) преимущественно в евро. Доля поступающих денежных потоков в отчетном периоде 2020 года в части выручки от выполнения работ (оказания услуг), выраженных в иностранной валюте (евро) в общем объеме выручки составляет около 89%.

Подверженность общества валютному риску по состоянию на 31 декабря выглядит следующим образом:

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год
Активы, деноминированные в долларах США	98 485	78 400	85 080
Обязательства, деноминированные в долларах США	(2 031)	(840)	(414)
Нетто-величина валютного риска	**96 454**	**77 560**	**84 666**
Активы, деноминированные в евро	31 604	68 771	60 969
Обязательства, деноминированные в евро	(13 102)	(63 715)	(51 915)
Нетто-величина валютного риска	**18 502**	**5 056**	**9 054**
Активы, деноминированные в фунтах стерлингах	–	–	1 027
Обязательства, деноминированные в фунтах стерлингах	–	–	–
Нетто-величина валютного риска	–	–	**1 027**

Общество использует схему сбалансированного размещения свободных денежных средств в российских рублях и долларах США, что позволяет снизить риски, связанные с изменением курса доллара США по отношению к рублю.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Показатели	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
Доллар США	+16% (16%)	(15 544) / 15 544
Евро	+16% (16%)	(2 649) / 2 649
2019 год		
Доллар США	+11% (13%)	(8 554) / 10 109
Евро	+11% (13%)	(386) / 456

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2020 г. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.
Общество ведет расчеты по договорам на оказание услуг как в евро, так и в российских рублях, что относится к способам «естественного хеджирования».

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам.

На 31 декабря 2020 г. у Общества было 10 покупателей (31 декабря 2019 г.: 14 покупателей, 31 декабря 2018 г.: 12 покупателей), каждый из которых имел задолженность в размере более 1 000 тыс. руб., что составляет около 62% (31 декабря 2019 г.: 76%, 31 декабря 2018 г.: 80%) всей дебиторской задолженности. Задолженность 5 крупнейших покупателей (31 декабря 2019 г.: 9 покупателей, 31 декабря 2018 г.: 6 покупателей) в сумме по каждому свыше 2,3 млн руб. составила чуть более 47% (31 декабря 2019 г.: 64%, 31 декабря 2018 г.: 64%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Свободные денежные средства Общества размещены в крупных банках с наименьшими рисками банкротства: ООО «Эйч-Эс-Би-Си БАНК (РР)», СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства – кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности, путем постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, а также сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	–	(16 179)	(1)	–	–	**(16 180)**
Прочие обязательства	–	-	–	–	–	-
Итого	**–**	**(16 179)**	**(1)**	**–**	**–**	**(16 180)**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	–	(65 669)	(75)	–	–	**(65 744)**
Итого	**–**	**(65 669)**	**(75)**	**–**	**–**	**(65 744)**

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	–	(40 012)	–	–	–	**(40 012)**
Итого	**–**	**(40 012)**	**–**	**–**	**–**	**(40 012)**

Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными.

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства Российской Федерации.
Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и совершенствуется. Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым Обществом в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся на предприятии на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

На деятельность и финансовое положение Общества оказывает влияние развитие политической ситуации в Российской Федерации, включая применение действующего и будущего законодательства и режима

налогообложения. Такие события и их последствия могут оказать значимое влияние на деятельность Общества. Общество считает, что влияние таких потенциальных обязательств на его деятельность не будет более существенным, чем влияние потенциальных обязательств аналогичных российских организаций.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый Кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 миллионов рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

В рамках объявленного Президентом Российской Федерации курса на деофшоризацию российской экономики был принят федеральный закон, целью которого является борьба с применением агрессивных форм налогового планирования в виде необоснованного перемещения центров прибыли в низконалоговые юрисдикции. Закон предусматривает налогообложение в Российской Федерации нераспределенной прибыли иностранных компаний, контролируемых российским налоговым резидентом – контролирующим лицом. Начиная с 2015 года к нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании применяется ставка 20%, если иностранная компания контролируется юридическим лицом и 13% (или 15%, начиная с 2020 года), если физическим лицом. При этом сумма налогооблагаемой прибыли может быть уменьшена на выплаченные из этой прибыли дивиденды. С 2015 года иностранные организации, управляемые из Российской Федерации, могут быть признаны российскими налоговыми резидентами. Признание налоговым резидентом Российской Федерации означает для иностранной компании, что ее общемировой доход подлежит налогообложению в Российской Федерации.

В конце 2017 года налоговое законодательство России дополнено требованием о представлении трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию, которое предусматривает обязанность для организаций-участников международных групп компаний с суммой дохода, превышающего установленный лимит, представить в налоговые органы трехуровневую отчетность, состоящую из странового отчета, глобальной и национальной документаций, а также уведомление об участии в международной группе. Большинство норм закона применяется в отношении финансового года, начинающегося в 2017 году. Закон также предусматривает международный автоматический обмен страновыми отчетами с иностранными государствами в налоговых целях.

Учитывая недостаточный практический опыт проверок налоговыми органами правильности применения правил трансфертного ценообразования, правил налогообложения прибыли иностранных компаний, а также отсутствие достаточной судебной практики по данной теме, не исключается возможность спора с налоговыми органами по этим вопросам.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер.

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Страновые риски

К страновым рискам относятся политические, экономические и социальные риски.

Указанные риски находятся вне контроля Общества, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Общества по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить негативные воздействия на результаты своей деятельности.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, его органы управления будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе, сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: вероятность возникновения подобных ситуаций в настоящее время в регионе, в котором зарегистрировано Общество, невелика в силу того, что деятельность Общества осуществляется в экономически развитом регионе.

Деятельность Общества может быть подвержена рискам, связанным с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками.

В случае же их возникновения конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. В этой связи не стоит полностью исключать риск частичной или полной потери активов Общества. В такой ситуации будут предприняты все необходимые меры, минимизирующие последствия подобного рода конфликтных ситуаций.

KONGSBERG

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т. п.: общество ведет свою деятельность в регионе с отсутствием сейсмической активности.

Существует риск, связанный с опасностью других стихийных бедствий, однако Общество считает его также незначительным, так как осуществляет свою деятельность в регионе с развитой транспортной инфраструктурой и не подверженном рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполняемых Обществом работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Другие виды рисков ведения хозяйственной деятельности

Коронавирус (COVID-19)

Новый коронавирус COVID-19 распространился почти по всему миру. Пандемия коронавируса и меры по ее сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику Российской Федерации. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие эпидемии невозможно предсказать.

На деятельность Общества в течение 2020 года также оказало влияние распространение COVID-19 и связанные с этим ограничения. Хотя ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Воздействие COVID-19 на Общество будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение. Общество не выступает поручителем за третьих лиц. Ограничения по использованию неоплаченных активов отсутствуют.

Управляющая компания:

_____ Чурин Дмитрий Васильевич (по доверенности 1/2021 от 1 апреля 2021г.)

(подпись) (расшифровка подписи)

«16» июля 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Конгсберг Маритайм РУС» KONGSBERG

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 20 г	4,865	(3,093)	1,477	(149)	149	(1,408)	---------	---------	---------	---------	6,193	(4,352)
	5210	за 20 19 г	4,906	(2,876)	666	(707)	707	(924)	---------	---------	---------	---------	4,865	(3,093)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 20 20 г	1,618	(1,214)	604	(149)	149	(311)	---------	---------	---------	---------	2,073	(1,376)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5211	за 20 19 г	1,622	(1,303)	396	(400)	400	(311)	---------	---------	---------	---------	1,618	(1,214)
	5202	за 20 20 г	3,247	(1,879)	873	---------	---------	(1,097)	---------	---------	---------	---------	4,120	(2,976)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5212	за 20 19 г	3,284	(1,573)	270	(307)	307	(613)	---------	---------	---------	---------	3,247	(1,879)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т п основных средств - всего	5240	за 2020 г	---------	1,477	---------	(1,477)	---------
	5250	за 2019 г	---------	666	---------	(666)	---------
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2020 г	---------	604	---------	(604)	---------
Производственный и хозяйственный инвентарь	5251	за 2019 г	---------	396	---------	(396)	---------
	5242	за 2020 г	---------	873	---------	(873)	---------
Машины и оборудование (кроме офисного)	5252	за 2019 г	---------	270	---------	(270)	---------

1.3. 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	4,408	4,343	8,619
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	---------	---------	---------
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	---------	---------	---------
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	---------	---------	---------

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	4,231	4,300
Расходы на оплату труда	5620	27,943	23,921
Отчисления на социальные нужды	5630	6,720	6,265
Амортизация	5640	1,408	924
Прочие затраты	5650	100,062	103,406
Итого по элементам	5660	140,364	138,816
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	---------	(118)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	148,600	99,417
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	288,964	238,115

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2,651	3,104	(1,996)	(655)	3,104
в том числе: *Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков*	5701	1,846	2,510	(1,525)	(321)	2,510
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	805	594	(471)	(334)	594

Управляющая компания _____ **Чурин Дмитрий Васильевич (по доверенности 1/2021 от 1 апреля 2021 г.)**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " июля 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Конгсберг Маритайм РУС» KONGSBERG