

**Общество с ограниченной ответственностью
«Кениг унд Бауэр РУС»**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
за 2020 год**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А,
пом. VII, кабинет 57

Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Кениг унд Бауэр РУС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кениг унд Бауэр РУС» («Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Кениг унд Бауэр РУС» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.2 «Применимость допущения непрерывности деятельности Общества» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года сумма чистых активов Общества с ограниченной ответственностью «Кениг унд Бауэр РУС» оказалась меньше величины уставного капитала, является отрицательной и составляла 109 377 тыс. рублей, 106 846 тыс. рублей и 52 664 тыс. рублей соответственно. Как отмечается в Примечании 2.2 «Применимость допущения непрерывности деятельности Общества», данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4.4 «Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности», к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в котором раскрыта информация о замене ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение



Засимова А.В.

16 сентября 2021 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Кениг
унд Бауэр РУС»

142784, Москва, 22-й км Киевского шоссе (п.
Московский), домовладение 4, строение 5, этаж 7

ОГРН 1037789027781

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Кениг унд Бауэр РУС"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	по ОКПО	71348511		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / юридическими лицами	ИНН	7736500291		
		по	46.69		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	108811, Москва г, Киевское шоссе 22-й (п Московский) км, домовл. № 4, стр. 5, этаж 7				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☐ ДА ☒ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО "Бейкер Тилли Рус"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7704154440		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700115409		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	49	30	187
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 181	3 109	3 126
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 229	3 139	3 313
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4 964	6 228	2 036
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 522	2 016	233
	Дебиторская задолженность	1230	175 507	106 031	161 009
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	129 301	12 786	5 270
	Прочие оборотные активы	1260	961	1 046	520
	Итого по разделу II	1200	312 254	128 107	169 068
	БАЛАНС	1600	316 484	131 246	172 381

4

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 727	1 727	1 727
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	58 272	58 272	58 272
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(169 376)	(166 845)	(112 663)
	Итого по разделу III	1300	(109 377)	(106 846)	(52 664)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	10	6	25
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10	6	25
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	7 993
	Кредиторская задолженность	1520	419 733	230 007	213 075
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	6 118	8 079	3 952
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	425 851	238 086	225 020
	БАЛАНС	1700	316 484	131 246	172 381

Руководитель

(подпись)

Смирнов Федор
Владимирович

(расшифровка подписи)

16 сентября 2021 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Кениг унд Бауэр РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2020
71348511		
7736500291		
46.69		
12300	23	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	170 387	301 105
	Себестоимость продаж	2120	(132 164)	(252 145)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	38 223	48 960
	Коммерческие расходы	2210	(18 424)	(25 575)
	Управленческие расходы	2220	(25 528)	(32 384)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 729)	(8 999)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(236)
	Прочие доходы	2340	49 993	13 390
	Прочие расходы	2350	(47 435)	(57 495)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 171)	(53 340)
	Налог на прибыль	2410	640	(842)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(428)	(843)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 068	1
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 531)	(54 182)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 531)	(54 182)
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



**Смирнов Федор
Владимирович**

(расшифровка подписи)

16 сентября 2021 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2020 г.

0710004			
31	12	2020	
71348511			
7736500291			
46.69			
12300	23		
384			

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Кенг унд Бауэр РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием

Организационно-правовая форма / Форма собственности

Общества с ограниченной Собственность иностранных

ответственностью / юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	1 727	-	58 272	-	(112 663)	(52 664)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	(54 182)	(54 182)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(54 182)	(54 182)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

8

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	1 727	-	58 272	-	(166 845)	(106 846)
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 039	5 039
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 039	5 039
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	1 727	-	58 272	-	(161 378)	(101 379)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	(109 377)	(106 846)	(52 664)

Руководитель _____
 Смирнов Федор
 Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

16 сентября 2021 г.



11

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Кениг унд Бауэр РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной Собственностью иностранных
ответственностью / юридических лиц
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКФС / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды			
0710005			
31	12	2020	
71348511			
7736500291			
46.69			
12300		23	
384			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	277 787	351 817
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	248 181	336 070
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	142	92
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	29 464	15 655
Платежи - всего	4120	(167 124)	(338 893)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(96 325)	(237 484)
в связи с оплатой труда работников	4122	(59 172)	(61 928)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(3 229)
налога на прибыль организаций	4124	-	(2 183)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(11 627)	(34 069)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	110 663	12 924
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(50)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(50)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(50)	-

12

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(5 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(5 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(5 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	110 613	7 924
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 786	5 270
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	129 301	12 786
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 902	(408)

Руководитель

(подпись)

Смирнов Федор

Владимирович

(расшифровка подписи)

16 сентября 2021 г.



13

1. Общая часть

ООО «Кениг унд Бауэр РУС» (далее «Общество») было образовано в 2003 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москва 5 декабря 2003 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 007041253.

Юридический и фактический адрес: 142784, г. Москва, 22 км Киевского шоссе (п. Московский), домовл.4, строение 5, этаж 7.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Общество не имело зарегистрированных филиалов.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Общество имело обособленные подразделения в г. Ростов-на-Дону и г. Санкт-Петербург.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Генеральным директором Общества являлся Смирнов Ф.В. Контролирующим органом Общества является материнская компания АО «КЕНИГ И БАУЭР».

Основным видом деятельности Общества является:

- Продажа нового печатного оборудования;
- Ремонт, профилактика, монтаж и техническое обслуживание печатных машин;
- Поставка запасных частей и принадлежностей к полиграфическим машинам;
- Подготовка специалистов для работы на печатном оборудовании;
- Сервисное обслуживание полиграфического оборудования.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляла 29 человек, 30 человек и 30 человек соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 (Конфигурации Бухгалтерия предприятия и Зарплата и управление персоналом).

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы Общества были отрицательные и составили (109 377) тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: (106 846) тыс. руб.); (на 31 декабря 2018 года: (52 664) тыс. руб.).

Указанные выше факторы в совокупности с условиями осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации могут указывать на то, что способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от различных источников финансирования, в том числе от готовности участников (учредителей) продолжать в случае необходимости обеспечивать финансирование Общества.

Руководство Общества в последующие годы планирует поддерживать выручку на уровне 2020 года, одновременно сокращая часть административных расходов Общества.

В случае негативной ситуации на рынке, материнская компания Общества – АО «КЕНИГ И БАУЭР» готова профинансировать Общество посредством выдачи нового займа, а также не намерена ликвидировать его в обозримом будущем.

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов (МПЗ) проводилась 17 декабря 2020 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

3.4. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.5. Учет доходов

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.6. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы раскрываются отдельно по строкам отчетности и в соответствующих строках отчета о финансовых результатах.

К прочим расходам относятся:

- проценты по долговым обязательствам
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

3.7. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Оценке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывается наличие информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Решение о создании резерва и его величина определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае, если оценка вероятности взыскания суммы долга составляет 50% и более, то резерв по сомнительным долгам не создается.

В случае, если оценка вероятности взыскания суммы долга, составляет менее 50%, то резерв по сомнительным долгам создается на сумму дебиторской задолженности должника, вероятность взыскания которой составляет менее 50%.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Общество использует метод отсрочки для определения временных разниц для целей исчисления отложенных налогов.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок прошлых лет

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

Корректировки сравнительных показателей не проводилось.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.4 Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее представленную отчетность от 31 марта 2021 года по причине выявления ряда ошибок в бухгалтерском балансе (далее в таблице ББ) и отчете о финансовых результатах (далее в таблице ОФР), а именно – недоначисления резерва под обесценение дебиторской задолженности, недоначисления оценочного обязательства и проч

	По текущей отчетности	По отчетности от 31.03.2021 года	Изменение
Изменения на 31.12.2020 и за 2020:			
Строка ББ 1180 «Отложенные налоговые активы»	4 181	1 690	2 491
Строка ББ 1230 «Дебиторская задолженность»	175 507	204 279	(28 772)
Строка ББ 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(169 376)	(159 354)	(10 022)
Строка ББ 1520 «Кредиторская задолженность»	419 733	439 059	(19 326)
Строка ББ 1540 «Оценочные обязательства»	6 118	3 052	3 066
Строка ОФР 2120 «Себестоимость продаж»	(132 164)	(133 938)	1 774
Строка ОФР 2210 «Коммерческие расходы»	(18 424)	(17 263)	(1 161)
Строка ОФР 2220 «Управленческие расходы»	(25 528)	(26 569)	1 041
Строка ОФР 2340 «Прочие доходы»	49 993	51 017	(1 024)
Строка ОФР 2350 «Прочие расходы»	(47 435)	(38 997)	(8 438)
Изменения на 31.12.2019 и за 2019:			
Строка ББ 1180 «Отложенные налоговые активы»	3 109	2 165	944
Строка ББ 1230 «Дебиторская задолженность»	106 031	108 679	(2 648)
Строка ББ 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(166 845)	(163 070)	(3 775)
Строка ББ 1520 «Кредиторская задолженность»	230 007	232 655	(2 648)
Строка ББ 1540 «Оценочные обязательства»	8 079	3 360	4 719
Строка ОФР 2120 «Себестоимость продаж»	(252 145)	(250 370)	(1 775)
Строка ОФР 2210 «Коммерческие расходы»	(25 575)	(24 548)	(1 027)
Строка ОФР 2220 «Управленческие расходы»	(32 384)	(30 467)	(1 917)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КЕНИГ УНД БАУЭР РУС» ЗА 2020 ГОД**

<i>Изменения на 31.12.2018 и за 2018</i>			-
Строка ББ 1520 «Кредиторская задолженность»	213 075	213 074	1
			-

5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы составляет 428 тыс руб и 843 тыс руб соответственно.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) за 2019 и 2020 годы представлены в таблице ниже:

Наименование Показателя	На 31.12 2018 года	За 2019 год		На 31.12 2019 года	За 2020 год		На 31. 12 2020 года
		Увеличе ние	Уменьше ние		Увеличен ие	Уменьш ение	
ОНА, всего	3 126	826	(843)	3 109	2 341	(1 269)	4 181
Убытки прошлых лет	2 336	-	(843)	1 493	-	(428)	1 065
Оценочные обязательства и резервы	790	826	-	1 616	449	(841)	1 224
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	-	1 892	-	1 892
ОНО, всего	(25)	-	19	(6)	(10)	6	(10)
Прочее	(25)	-	19	(6)	(10)	6	(10)
Итого, нетто	3 101	826	(824)	3 103	2 331	(1 263)	4 171

Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим Законодательством.

6. Материально-производственные запасы

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

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1	2	128
Готовая продукция и товары для перепродажи	4 963	6 226	1 908
Итого	4 964	6 228	2 036

22

Часть готовой продукции и товаров для перепродажи на отчетную дату состоит из специфических запасных частей (1 672 тысячи рублей), полученных в 2012 году (22 декабря 2012 года) от завода изготовителя (связанной стороны Общества), для целей быстрого реагирования при поломках печатных машин и мгновенного сервиса. Реализация данной продукции происходит медленно, тем не менее руководство Общества планирует продажу всей продукции в течении нескольких лет. В настоящее время Обществом обслуживается большое количество печатных машин, при ремонте которых данные запасные части будут использованы (реализованы).

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался в связи с отсутствием неликвидных запасов.

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

7. Дебиторская задолженность

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

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	174 046	86 895	151 723
Резерв под обесценение	(9 462)	-	-
Итого за вычетом обесценения	164 584	86 895	151 723
Авансы выданные	1 633	9 344	1 081
Резерв под обесценение	-	-	-
Итого за вычетом обесценения	1 633	9 344	1 081
Прочие	9 290	9 792	8 205
Итого	175 507	106 031	161 009

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на рублевых счетах	19 529	5 785	2 472
Денежные средства на валютных счетах	109 772	7 001	2 637
Касса	-	-	161

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КЕНИГ УНД БАУЭР РУС» ЗА 2020 ГОД**

Итого	129 301	12 786	5 270
--------------	----------------	---------------	--------------

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Общества был полностью оплачен и составлял 1 727 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2020	2019	2018
АО КЕНИГ И БАУЭР	100	100	100
Итого	100	100	100

Общество не имеет контролирующих бенефициарных владельцев по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

10. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов добавочный капитал составляет 58 272 тыс. руб и был сформирован в 2017 году за счет вклада участников общества в имущество общества.

11. Заемные средства

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные заемные средства			
Займы от связанных сторон	-	-	5 000
Начисленные проценты по краткосрочным займам	-	-	2 993
Итого краткосрочные заемные средства	-	-	7 993
Итого	-	-	7 993

Сроки и условия полученных займов на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

На 31 декабря 2018 года

Займы от связанных сторон	Валюта	Сумма займа	Процентная ставка	Дата погашения
АО КЕНИГ И БАУЭР	РУБ	5 000	10%	2019
Итого		5 000		

12. Кредиторская задолженность

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

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	301 555	203 751	196 837
Авансы полученные	96 684	13 276	6 957
Задолженность по налогам и сборам	18 448	7 872	6 344
Задолженность перед персоналом организации	1 996	1 932	2 450
Прочая	1 050	3 176	487
Итого	419 733	230 007	213 075

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	Под премии сотрудникам по итомам работы за год	Под неиспользованные отпуска	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	3 952	3 952
Увеличение резервов	4 719	1 204	5 923
Использование резервов	-	(1 796)	(1 796)
Баланс на 31 декабря 2019 года	4 719	3 360	8 079
Увеличение резервов	3 065	413	3 478
Использование резервов	(4 719)	(720)	(5 439)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 065	3 053	6 118

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы и условные обязательства в Обществе отсутствовали.

14. Выручка

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

	2020	2019
Выручка		
Продажи запасных частей полиграфического оборудования	113 759	240 963
Ремонт, монтаж, сервисное обслуживание печатных машин	45 012	49 666
Прочие услуги	11 616	10 476
Итого	170 387	301 105

15. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	2019
Себестоимость продаж		
Себестоимость реализованных товаров	85 649	199 042
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	25 213	26 957
Услуги сторонних организаций	5 413	6 407
Командировочные расходы	6 350	5 880
Таможенное оформление	4 775	5 713
Услуги связи и интернет	634	1 787
Транспортные и такелажные услуги	655	1 248
Материальные расходы	225	265
Прочее	3 250	4 846
Итого	132 164	252 145

16. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Коммерческие расходы		
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	14 007	16 310
Командировочные расходы	811	2 922
Расходы на рекламу	1 283	2 682
Представительские расходы	878	619
Услуги связи и интернет	150	346
Прочее	1 295	2 696
Итого	18 424	25 575

17. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	18 132	23 094
Аренда	2 683	2 552
Юридические и консультационные услуги	450	1 903
Услуги связи и интернет	742	1 139
Командировочные расходы	64	596
Прочее	3 457	3 100
Итого	25 528	32 384

18. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Прочие доходы		
Маркетинговая субсидия	49 831	6 460
Курсовые разницы, нетто	-	6 555
Реализация основных средств	-	340
Прочее	162	35
Итого	49 993	13 390

19. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Прочие расходы		
Курсовые разницы, нетто	33 615	604
Списание безнадежной дебиторской задолженности	514	55 113
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9 462	0
Штрафы, пени	313	101
Реализация основных средств		57
Прочее	3 531	1 620
Итого	47 435	57 495

20. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Связанными сторонами Общества являются:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КЕНИГ УНД БАУЭР РУС» ЗА 2020 ГОД**

Компания	Связь/операции
АО «КЕНИГ И БАУЭР»	Материнская компания
Koenig & Bauer Digital&Webfed AG	Поставщик /покупатель товара, услуг
Koenig & Bauer Sheetfed AG	Поставщик /покупатель товара, услуг
Koenig & Bauer Flexotechnica	Поставщик /покупатель товара, услуг
Koenig & Bauer Iberica	Поставщик /покупатель товара, услуг
Koenig & Bauer Duran Karton	Поставщик /покупатель товара, услуг
Ambalaj Teknolojileri San A.S.	
Koenig & Bauer NotaSys SA	Поставщик /покупатель товара, услуг

Основной управленческий персонал Общества представляет Генеральный директор. Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы, составила 8 460 тыс. руб. и 9 666 тыс. руб. соответственно.

Операции с материнской компанией Общества

	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
Продажа товаров, работ, услуг	464	108	(572)	-
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 375)	1 700	(325)	-
Займы полученные и проценты начисленные	-	-	-	-
Итого	(911)	1 808	(897)	-)

	Сальдо на 31 декабря 2018 года	Дебетовые обороты за 2019 год	Кредитовые обороты за 2019 год	Сальдо на 31 декабря 2019 года
Продажа товаров, работ, услуг	532	25	(93)	464
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 576)	274	(73)	(1 375)
Займы полученные и проценты начисленные	(7 993)	8 229	(236)	-
Итого	(9 073)	8 528	(402)	(911)

Операции с прочими связанными сторонами

	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
<u>Приобретение товаров, работ, услуг</u>	(201 204)	70 530	(166 896)	(297 569)
Koenig & Bauer Sheetfed AG	(194 218)	36 936	(139 333)	(296 615)
Koenig&Bauer Digital&Webfed AG&Co.KG	(6 953)	9 617	(3 619)	(954)
KOENIG&BAUER IBERICA, S.A.	(33)	386	(353)	-
KOENIG & BAUER Duran Karton				
Ambalaj Teknolojileri San A.S.	-	23 449	(23 449)	-
KOENIG & BAUER FLEXOTECNICA S.p.A./KBA- FLEXOTECNICA Spa / ITALY	-	142	(142)	-
<u>Продажа товаров, работ, услуг</u>	65 053	122 133	(37 033)	150 124
Koenig & Bauer Sheetfed AG	58 498	118 634	(28 085)	149 047

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КЕНИГ УНД БАУЭР РУС» ЗА 2020 ГОД**

Koenig&Bauer Digital&Webfed AG&Co.KG	5 678	1 502	(6 255)	925
KOENIG&BAUER IBERICA, S.A.	838	1 754	(2 593)	-
KOENIG & BAUER FLEXOTECNICA S.p.A./KBA-FLEXOTECNICA Spa / ITALY	39	171	(58)	152
KOENIG & BAUER NotaSys SA/KBA-NotaSys SA	-	72	(72)	-
Прочие операции	(1 744)	1 330	(510)	(924)
Koenig & Bauer Sheetfed AG	(572)	-	(352)	(924)
Koenig&Bauer Digital&Webfed AG&Co.KG	(1 172)	1 330	(158)	-
Итого	(137 895)	267 622	(336 127)	(137 895)

	Сальдо на 31 декабря 2018 года	Дебетовые обороты за 2019 год	Кредитовые обороты за 2019 год	Сальдо на 31 декабря 2019 года
Приобретение товаров, работ, услуг	(194 183)	210 891	(217 912)	(201 204)
Koenig & Bauer Sheetfed AG	(193 420)	205 682	(206 480)	(194 218)
Koenig&Bauer Digital&Webfed AG&Co.KG	(763)	4 419	(10 609)	(6 953)
KOENIG&BAUER IBERICA, S.A.	-	720	(753)	(33)
KOENIG & BAUER Duran Karton Ambalaj Teknolojileri San A.S	-	70	(70)	-
Продажа товаров, работ, услуг	125 054	55 818	(115 819)	65 053
Koenig & Bauer Sheetfed AG	122 441	46 849	(110 793)	58 498
Koenig&Bauer Digital&Webfed AG&Co.KG	1 656	4 328	(306)	5 678
KOENIG&BAUER IBERICA, S.A.	899	3 172	(3 232)	838
KOENIG & BAUER FLEXOTECNICA S.p.A./KBA-FLEXOTECNICA Spa / ITALY	58	1 469	(1 488)	39
Прочие операции	(261)	913	(2 396)	(1 744)
Koenig & Bauer Sheetfed AG	(261)	913	(1 224)	(572)
Koenig&Bauer Digital&Webfed AG&Co.KG	-	-	(1 172)	(1 172)
Итого	(69 390)	267 622	(336 127)	(137 895)

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

21. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Обществом не выдавались.

22. Страхование

Общество застраховало свою деятельность. Страховая сумма по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Страхование деятельности	177	177	176

Общество не в полном объеме проводит страхование своей собственности, товаров для перепродажи, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба, в связи с чем, существует риск, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

23. Судебные разбирательства

В настоящее время у Общества отсутствуют судебные разбирательства, иски к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

24. Операционная среда и финансовые риски

24.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2019 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всем миру

повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространения пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв 1 апреля 2020 года соглашения ОПЕК+, существенно повлиявший на снижение стоимости нефти на мировом рынке, что привело к ослаблению курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также снижению биржевых индексов.

Реагируя на распространение коронавирусной инфекции в России, Общество создало комиссию по усилению режима и обеспечению санитарно-эпидемиологических мероприятий, контролю за мониторингом температуры сотрудников и тестированию, и оперативно отслеживает развитие ситуации. Сотрудники Общества ежедневно получают по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации на предприятии/в Обществе/в стране/в мире. Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Офисные сотрудники частично переведены на дистанционный режим работы, количество персонала на производственных площадках ограничено.

Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией в России оказали существенное влияние на экономическую активность во 2 квартале 2020 года. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации на мировых рынках на фоне развития пандемии и оценивает возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Общества.

Правительство Российской Федерации анонсировало масштабные мероприятия в рамках поддержки экономики и населения страны. Для предприятий из отраслей, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, предусмотрен комплекс мер, в том числе отсрочка по уплате некоторых категорий налоговых платежей, предоставление субсидий и т.д.

Оценочные суждения были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности в отношении продолжительности распространения и величины последствий коронавирусной инфекции.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

24.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

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, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество оказывает услуги и приобретает товары, в основном, в Евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Также Общество использует авансовую систему расчетов.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Заемные средства	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 года					
Евро	109 772	164 092	(300 515)	-	(26 652)
Итого	109 772	164 092	(300 515)	-	(26 652)
На 31 декабря 2019 года					
Евро	7 001	85 715	(202 861)	-	(110 145)
Итого	7 001	85 715	(202 861)	-	(110 145)
На 31 декабря 2018 года					
Евро	2 637	150 842	(202 716)	-	(49 237)
Итого	2 637	150 842	(202 716)	-	(49 237)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<i>Влияние на прибыль / (убыток)</i>	<i>Влияние на прибыль / (убыток)</i>	<i>Влияние на прибыль / (убыток)</i>
Укрепление евро на 10%	2 665	11 014	4 924
Итого	2 665	11 014	4 924

В случае если Евро потеряют 10% стоимости по сравнению с российским рублем, данное изменение курсов будет иметь эффект в суммах, показанных выше, но с противоположным знаком, при условии, что все прочие переменные факторы не изменятся.

Руководство Общества считает влияние валютных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность незначительным.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года 86% торговой дебиторской задолженности приходится на связанную сторону Общества – Koenig&Bauer Sheetfed AG (на 31 декабря 2019 года – 67%; на 31 декабря 2018 года – 81%).

По мнению Руководства Общества, степень данного вида риска для Общества не является высокой, поскольку Koenig&Bauer Sheetfed AG являлся связанной стороной Общества и по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов значительную часть кредиторской задолженности также составляет задолженность по данному контрагенту.

Риск ликвидности

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КЕНИГ УНД БАУЭР РУС» ЗА 2020 ГОД**

пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

На 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Менее 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Поток ДС по договору
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	302 605	302 605	-	-	-	302 605
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	6 118	6 118	-	-	-	6 118
Итого финансовые обязательства	308 723	308 723	-	-	-	308 723
На 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Менее 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Поток ДС по договору
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	206 927	206 927	-	-	-	206 927
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	8 079	8 079	-	-	-	8 079
Итого финансовые обязательства	215 006	215 006	-	-	-	215 006
На 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Менее 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Поток ДС по договору
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	199 773	199 773	-	-	-	199 773
Кредиты и займы	7 993	7 993	-	-	-	7 993
Оценочные обязательства	3 952	3 952	-	-	-	3 952
Итого финансовые обязательства	211 718	211 718	-	-	-	211 718

25. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе Российской Федерации;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

25.1 *Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием*

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2020 году, 2019 году и в 2018 году;
- для операций на международном рынке – если сумма доходов по таким сделкам с одним лицом (лицами) превышает 60 миллионов рублей в 2020 году и 2019 году и все сделки в 2018 году.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать

свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2020 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2019 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2020 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

25.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. 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, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.4 Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.5 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

26. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

27. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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 производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

28 События после отчетной даты

Других событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор ООО «Кениг унд Бауэр РУС»

Смирнов Ф.В.

16 сентября 2021 года



38

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 38
листов.

Руководитель задания по аудиту
Засимова А. В. Засимова

