KONGSBERG

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Конгсберг Маритайм РУС» (далее – «Общество») за 2021 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: Странд проминаден 50, 3183 Хортен, Норвегия (регистрационный номер – 979 750 730) согласно договору купли-продажи доли от 29 марта 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество входит в группу Конгсберг (Kongsberg), бенефициарным владельцем которой является Министерство торговли Норвегии.

2 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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 2021 году составила 10 человек (в 2020 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 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.

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 (1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП).

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. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

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. 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 на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость, иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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 № 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 запасов.

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

3.2 Учет запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", положения Стандарта применяются перспективно с 01.01.2021.

В составе запасов организации учитываются следующие активы (при соответствии критериям признания ФСБУ 5/2019 "Запасы"):
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- специальный инструмент, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство).

Организация устанавливает следующие единицы учета запасов:
- для товаров, незавершенного производства – номенклатурный номер,
- для прочих видов запасов - однородная группа.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В дальнейшем запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае если определение чистой стоимости является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Организация проверяет на обесценение запасы, предназначенные для продажи и в случае, если:
- стоимость единицы товара больше 100 000 рублей
- запасы приобретены более года назад
Организация не проверяет на обесценение запасы, стоимостью менее 100 000 рублей и приобретенные в течение отчетного периода, считая их высоколиквидными и отраженными в бухгалтерском учете по 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 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;
- резерв под обесценение 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 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 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 данной 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, отражение денежных потоков

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.

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.

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 и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности 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 2021 году и планируемые изменения на 2022 год

С 1 января 2021 г. вступило в силу ФСБУ 5/2019 *«Запасы*. Положения Стандарта применяются Обществом перспективно с 01.01.2021. Изменения в учетной политике в связи с изменением данного ФСБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие стандарты:
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Более подробно влияние применения новых стандартов бухгалтерского учета раскрыто в разделе 4.13 «События после отчетной даты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4 РАСШИФРОВКА НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Запасы

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

Показатель	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары для перепродажи	16 547	7 161	53 620
Затраты в незавершенном производстве	185	151	393
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	–	4	4
Прочие запасы и затраты	–	–	4
Итого	**16 732**	**7 316**	**54 021**

На 31.12.2021 Общество проверило на обесценение запасы, предназначенные для продажи, в соответствии с критериями, установленными учетной политикой. В соответствии с оценкой Общества, возможная стоимость реализации запасов превышает их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение запасов не создается.

Величина резерва под снижение стоимости ТМЦ по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляла 0 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 5 249 тыс. руб.

Сумма неоплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г. запасов составила 8 846 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 276 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 44 402 тыс. руб.).

4.2 Дебиторская задолженность

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

Показатель	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 960	36 727	57 109
Авансы выданные	789	1 698	3 562
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	2 476	15 826	7 484
Прочая дебиторская задолженность	6 989	2 414	3 142
Итого	**37 214**	**56 665**	**71 297**

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 368 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 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 335 тыс. руб.
- задолженность ООО «ГИТЕХ.РУ» по счету MAR171 от 24 октября 2019 г. на сумму 8 тыс. руб.
- задолженность FMT SHIPMANAGEMENT SIA по счету MAR49 от 08 мая 2021 г. на сумму 95 тыс. руб.
- задолженность SCF Management Services (Dubai) Ltd по счету MAR95 от 08 октября 2020 г. на сумму 561 тыс. руб.

В отношении данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 999 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 12 591 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 21 556 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 36 859 тыс. руб.).

4.3 Кредиторская задолженность

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

Показатель	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 514	16 181	65 744
Авансы полученные	16 424	17 871	2 189
Задолженность по налогам и взносам	3 897	2 249	–
Прочая кредиторская задолженность	0	2	1
Итого	**30 835**	**36 303**	**67 934**

4.4 Выручка по видам деятельности

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

Показатель	2021 год	2020 год
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	158 917	124 713
%	55,80	37,47
Выручка от продажи оборудования /товаров	108 975	189 635
%	38,26	56,98
Исследование конъюнктуры рынка	16 913	18 466
%	5,94	5,55
Итого	**284 805**	**332 814**

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, других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	158 917	(79 117)	**79 800**
Выручка от продажи оборудования /товаров	108 975	(87 580)	**21 395**
Исследование конъюнктуры рынка	16 913	(28 186)	**(11 273)**
Итого за 2021 год	**284 805**	**(194 883)**	**89 922**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, 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**

4.5 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	2021 год	2020 год
Себестоимость проданных товаров	87 580	148 354
Субподрядные работы	62 537	51 153
Оплата труда	20 765	18 736
Расходы по обеспечению условий труда при выполнении работ	10 083	8 140
Страховые взносы и налоги	5 283	4 706
Инструменты и сопутствующие расходы	8 635	5 281
Итого	**194 883**	**236 370**

4.6 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	2021 год	2020 год
Оплата труда	9 283	9 206
Страховые взносы и налоги	2 252	2 014
Доставка до покупателя и ответственное хранение	1 214	2 015
Прочие коммерческие расходы	75	59
Итого	**12 824**	**13 294**

4.7 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	2021 год	2020 год
Бухгалтерские, юридические, консультационные услуги	18 286	28 163
Аренда (офисные помещения, транспортные средства и др.)	4 543	4 582
Командировочные расходы	3 165	2 297
Расходы на страхование	1 221	1 352
Материальные расходы	722	694
Амортизация	583	481
Представительские расходы	479	296
Прочие услуги	4 965	1 435
Итого	**33 964**	**39 300**

4.8 Прочие доходы и расходы

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

Показатель	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	–	631	–	368
Резерв под снижение стоимости, повреждение и потерю МПЗ	–	–	–	–

Результаты инвентаризации	–	130	63	330
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	–	2 874	–	4 631
Курсовые разницы и отклонения курса продаж (покупки) иностранной валюты	–	9 376	13 244	–
Иные прочие доходы/расходы	708	3 311	2 352	2 608
Итого	**708**	**16 322**	**15 659**	**7 937**

4.9 Денежные средства

Показатель	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средства на расчетных счетах	61 938	299 523	232 842
Средства на валютных счетах	53 860	92 994	90 107
Итого	**115 798**	**392 517**	**322 949**

4.10 Информация о связанных сторонах

В 2021 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 Группен АСА, 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 Лтд, Конгсберг Маритайм Sweden AB, Конгсберг Маритайм Turkey Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti, Конгсберг Маритайм Комершиал Марин С.А. Hellas.

4.10.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

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

Показатель	2021 год	2020 год
Другие связанные стороны		
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС, в т.ч.:	32 842	30 264
Исследование конъюнктуры рынка	*16 913*	*18 466*
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	*15 929*	*11 798*
Приобретение товаров, услуг, без НДС, в т.ч.:	100 550	60 515
Товары	*33 846*	*3 685*
Услуги	*66 704*	*56 830*

4.10.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Показатель	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Другие связанные стороны			
Дебиторская задолженность, в т.ч. авансы выданные	7 190	9 452	6 489
Кредиторская задолженность, в т.ч. авансы полученные	4 400	14 858	19 246

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

4.11 Денежные потоки со связанными сторонами

Показатель	Строка ОДДС	2021 год	2020 год
Другие связанные стороны			
Поступления, в том числе:		34 539	28 812
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	*34 539*	*28 812*
Платежи, в том числе:		(409 168)	(67 484)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4221	*(109 168)*	*(67 484)*
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	*(300 000)*	-

4.12 Вознаграждение управленческому персоналу

В соответствии с организационной структурой Общества в 2021 и 2020 годах функции ключевого управленческого персонала были переданы Управляющей компании. Вознаграждение за осуществление Управляющей компанией полномочий единоличного исполнительного органа Общества за 2021 год составило 300 тыс. руб. (за 2020 год – 300 тыс. руб.).

4.13 События после отчетной даты

4.13.1 Дивиденды

В феврале 2022 года было принято решение единственного участника (Kongsberg Maritime AS) выплатить дивиденды из нераспределенной прибыли в размере 70 млн. руб., выплата дивидендов участнику и удержанного налога на доходы в бюджет была осуществлена 02 марта 2022 г.

4.13.2 Вступление в силу новых стандартов бухгалтерского учета

Вступление в силу с 1 января 2022 г. стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» прогнозируемо окажет следующее влияние:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Установление в учетной политике лимита для признания объектов в составе основных средств в размере 100 т.р. повлечет за собой списание 30 объектов, стоимостью менее установленного лимита, которые на 31.12.2021 учтены в составе основных средств Общества. Остаточная стоимость указанных основных средств составляет 818 тыс.руб.

2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Ниже описано влияние ФСБУ 25/2018 на учет основных средств, полученных в аренду и учтенных за балансом на 31.12.2021:

1) Нежилое помещение площадью 107 квм м. (офис) по договору аренды с ООО "Дженсен Инвестмент Менеджмент – текущий срок окончания аренды по договору - 30.06.2022, Общество намерено расторгнуть договор до указанной даты, и, согласно положениям ФСБУ 25/2018, не будет признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде, поскольку срок аренды не превысит 12 месяцев

2) Автомобиль Фольксваген Caravelle по договору аренды с ООО «Билантлия» – текущий срок окончания аренды по договору - 10.12.2022, Общество намерено расторгнуть договор аренды до 30.06.2022 и, согласно положениям ФСБУ 25/2018, не будет признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде, поскольку срок аренды не превысит 12 месяцев
3) Нежилое помещение площадью 31,1 квм м. (складское помещение) по договору аренды с ООО "Племенной завод Сосновское" - текущий срок окончания аренды по договору - 27.08.2022, однако Общество оценивает возможность дальнейшего продления срока аренды, поэтому Общество признает в учете предмет аренды в качестве права пользования активом (в размере 133 тыс.руб.) и обязательство по аренде, поскольку прогнозируемый срок аренды превысит 12 месяцев

4.13.3 Наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику.

Указанное негативное влияние характеризуется следующим:
- экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц;
- значительные колебания курсов валют и снижение курса рубля;
- затруднение импорта товаров и материалов;
- затруднение реализации товаров, работ и услуг для иностранных покупателей;
- повышение ставок по привлечению заемных средств;
- действия органов власти, в том числе в виде введения запрета на осуществление отдельных видов операций.

В частности, на деятельность Общества оказывает влияние труднопреодолимые сложности в осуществлении импорта запасных частей, получении технической документации, а также затруднение процесса выполнения работ и оказания услуг для покупателей.

В сложившейся ситуации единственный участник Общества принял решение временно приостановить активную хозяйственную деятельность Общества (приостановление заключения и исполнения новых договоров, с сопутствующим сокращением штата сотрудников) на неопределенный период до возможности возобновления основных видов деятельности компании в полном объеме. При этом ликвидация Общества не планируется.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным.

4.14 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

Показатель	2021 год		2020 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**5 504**		**10 314**
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	7 879	1 576	15 045	3 009
Итого ПНО	**7 879**	**1 576**	**15 045**	**3 009**
Постоянные налоговые активы				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	–	–	–	–
Итого ПНА	–	–	–	–
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По резерву под обесценение, повреждение и потерю МПЗ	–	–	–	–
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	3 294	659	2 510	502
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий	0	0	594	119
По резервам по сомнительным долгам	631	127	368	73
По иным основаниям	–	–	–	–
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(2 510)	(502)	(1 846)	(369)
По резерву под обесценение, повреждение и потерю МПЗ	0	0	(5 249)	(1 050)
По резервам по сомнительным долгам	–	–	–	–
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий	(594)	(119)	(805)	(161)
По иным основаниям	0	0	(50)	(10)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**821**	**165**	**(4 478)**	**(896)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(634)	(127)	(546)	(109)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	512	102	204	41
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(122)**	**(25)**	**(342)**	**(68)**
Итого текущий налог на прибыль		**7 220**		**12 359**
Налогооблагаемая прибыль		**36 099**		**61 796**

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

На 31 декабря 2021 г.: USD − 74,2926 руб. (на 31 декабря 2020 г.: USD − 73,6567 руб.; на 31 декабря 2019 г.: USD − 61,9057 руб.).
На 31 декабря 2021 г.: EUR − 84,0695 руб. (на 31 декабря 2020 г.: EUR − 90,6824 руб.; на 31 декабря 2019 г.: EUR − 69,3406 руб.).

4.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности 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. Также следует учитывать обстоятельства, указанные в п. 4.13.3 настоящей Пояснительной записки. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. 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 2021 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.

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 2021 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.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № 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 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 деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.
- Репутационный риск (уменьшение числа клиентов Общества вследствие негативного представления о качестве выполняемых им работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг и т.п.).

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 прочие ценовые риски. Руководство считает, что активы и обязательства Общества подвержены риску изменения курсов иностранных валют. Влияние риска изменения цен на товары в связи со значительной волатильностью курсов валют в настоящее время сложно спрогнозировать.

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). Общество приобретает товары (работы, услуги) преимущественно в евро. Доля поступающих денежных потоков в отчетном периоде 2021 года в части выручки от выполнения работ (оказания услуг), выраженных в иностранной валюте в общем объеме выручки составляет около 97%.

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

Показатели	2021 год	2020 год	2019 год

Активы, деноминированные в долларах США	51 721	98 485	78 400
Обязательства, деноминированные в долларах США	(357)	(2 031)	(840)
Нетто-величина валютного риска	**51 364**	**96 454**	**77 560**
Активы, деноминированные в евро	28 553	31 604	68 771
Обязательства, деноминированные в евро	(27 115)	(13 102)	(63 715)
Нетто-величина валютного риска	**1 438**	**18 502**	**5 056**

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. 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.

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.

Несмотря на то, что международные расчеты в настоящее время затруднены, Общество ожидает, что оплаты от покупателей (без учета обязательств, по которым создан резерв по сомнительным долгам) будут получены.

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.

Правовые риски

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства Российской Федерации.

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, влияют на Общество в той же мере, в какой они влияют на всех резидентов Российской Федерации. Общество осуществляет управление указанными рисками:

оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в валютном регулировании на показатели деятельности Общества, принимает соответствующие меры, способные уменьшить негативные последствия изменений валютного регулирования.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается, принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый Кодекс РФ 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. 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 в 2019 и 2020 годах, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.
За 2021 год отчетность по ТЦО будет предоставляться в отношении сделок с компанией группы - Консберг Маритайм АС, поскольку общий объем операций с данным контрагентом превысил сумму, эквивалентную 60 миллионов рублей.

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. 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, 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 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.

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 учитывает возможность наступления страновых и региональных рисков. С учетом текущей ситуации и ухудшением оценки странового риска страны, в которой Общество осуществляет свою деятельность, Обществом будут предприняты все необходимые меры, минимизирующие возможные последствия.

Влияние существующих в настоящее время ограничений на экономическую и социальную сферу зависит от будущих договоренностей России и иных стран по ключевым геополитическим вопросам. Прогнозы в отношении таких договоренностей в настоящее время сложно определить. Руководство внимательно отслеживает происходящие события и принимаемые меры с обеих сторон в целях обеспечения оперативного реагирования на быстро меняющиеся условия бизнес среды.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью:
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)

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 2021 года также оказало влияние распространение COVID-19 и связанные с этим ограничения. Ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует.

В настоящее время ситуация с распространением коронавирусной инфекции стабилизировалась, наблюдается частичное снятие введенных ранее ограничений. Однако Руководство Общества считает, что эти факторы все еще 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.

KONGSBERG

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

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	6 193	(4 352)	3 427	(1 508)	1 450	(1 614)	-	-	8 112	(4 516)
	5210	за 2020г.	4 865	(3 093)	1 477	(149)	149	(1 408)	-	-	6 193	(4 352)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021г.	2 073	(1 376)	1 886	(58)	58	(647)	-	-	3 901	(1 965)
	5211	за 2020г.	1 618	(1 214)	604	(149)	149	(311)	-	-	2 073	(1 376)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	4 120	(2 976)	1 541	(1 450)	1 392	(967)	-	-	4 211	(2 551)
	5212	за 2020г.	3 247	(1 879)	873	-	-	(1 097)	-	-	4 120	(2 976)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	3 427	-	(3 427)	-
	5250	за 2020г.	-	1 477	-	(1 477)	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 2021г.	-	1 886	-	(1 886)	-
	5251	за 2020г.	-	604	-	(604)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2021г.	-	1 541	-	(1 541)	-
	5252	за 2020г.	-	873	-	(873)	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 264	8 264	8 198
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 (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	8 243	4 231
Расходы на оплату труда	5620	30 048	27 943
Отчисления на социальные нужды	5630	7 534	6 720
Амортизация	5640	1 614	1 408
Прочие затраты	5650	106 686	100 062
Итого по элементам	5660	154 125	140 364
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	87 580	148 354
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(34)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	246
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	241 671	288 964

KONGSBERG

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	7 316	-	7 316	184 290	(174 874)	-	-	X	16 732	-	16 732
	5420	за 2020г.	59 270	(5 249)	54 021	167 879	(219 833)	5 249	-	X	7 316	-	7 316
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	4	-	4	8 639	(8 625)	-	-	(18)	-	-	-
	5421	за 2020г.	4	-	4	3 616	(3 616)	-	-	-	4	-	4
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	7 161	-	7 161	97 804	(88 436)	-	-	18	16 547	-	16 547
	5423	за 2020г.	58 869	(5 249)	53 620	102 811	(154 519)	5 249	-	-	7 161	-	7 161
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	151	-	151	77 831	(77 797)	-	-	-	185	-	185
	5425	за 2020г.	393	-	393	61 399	(61 641)	-	-	-	151	-	151
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	4	-	4	53	(57)	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	8 846	276	44 402
в том числе: Товары для перепродажи	5441	8 846	276	44 402
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 104	3 294	(2 427)	(677)	3 294
в том числе: оценочные обязательства по отпускам	5701	2 510	3 294	(1 860)	(650)	3 294
оценочные обязательства по годовой премии	5702	594	-	(567)	(27)	-