Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Конгсберг Маритайм РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. 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 7710637012/781301001).

Местонахождение Общества: 197101, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Посадский, ул Дивенская, д. 1, литера А, помещение 1-Н, офис 5.12

Уставный капитал: 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является компания «Конгсберг Маритайм АС» (Kongsberg Maritime AS), зарегистрированная по адресу: Страндпроминаден 50, 3183 Хортен, Норвегия (регистрационный номер – 979 750 730).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество входит в группу Конгсберг (Kongsberg), контрольная доля участия в которой принадлежит Министерству торговли Норвегии. Общество не имеет бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих более чем 25 %).

2 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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;
- прочая оптовая торговля товарами и оборудованием;
- исследование конъюнктуры российского рынка.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 0 (в 2022 году – 3 человека).

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.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация ООО «Кэпитал Консалтинг» (далее − «Управляющая компания») (ИНН 7841013392) в соответствии с решением единственного участника от 9 апреля 2015 г. и договором бн от 09.04.2015 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации. 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 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.

Решением единственного участника Общества бн от 26.12.2023 было принято решение прекратить деятельность Общества путем ликвидации в добровольном порядке. В связи с этим прекращены полномочия управляющей компании как единоличного исполнительного органа Общества. Ликвидатором Общества назначен Чурин Дмитрий Васильевич.

KONGSBERG

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 *«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, действующими иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена из допущения нарушения принципа непрерывности деятельности, в связи с намерениями ликвидации Общества. Активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценены по цене возможной продажи. Долгосрочные активы и обязательства переведены в краткосрочные, с учетом сроков их погашения.

Учетная политика на отчетный период принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества и утверждена приказом от 30.12.2022.

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. Количественно уровень существенности составляет 5% от валюты баланса.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП).

3.1 Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»,* ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* и методическими указаниями по учету основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. Если стоимость объекта не превышает установленный лимит, то затраты на его приобретение признаются расходом периода, в котором они понесены.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств 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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основные средств начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учёте.
Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

3.2 Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды не более 300 000 руб. и арендатор имеет возможность получать от него экономические выгоды преимущественно независимо от других активов.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных

договором аренды с учетом возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при определении срока аренды. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, используются сведения о средневзвешенной ставке предоставления кредитов нефинансовым организациям, публикуемые ЦБ РФ.

Права пользования активом в бухгалтерском балансе отражаются в составе основных средств.

3.3 Учет запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 “Запасы”.

В составе запасов 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.

3.4 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.

3.5 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 для исполнения обязательства по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

3.6 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).

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

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.

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

Управленческие и коммерческие расходы признаются 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.

3.7 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.

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 или меняет рубли на сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных/ 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, 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.

3.8 Налог на прибыль и отложенные налоги

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.

3.9. Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 г. Общество применяет следующие стандарты:
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются способом, предусмотренным п.53 ФСБУ 14/2022

4 РАСШИФРОВКА НАИБОЛЕЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

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 «1. Основные средства».

4.1.1 Основные средства

В связи с невозможностью использования в операционной деятельности, основные средства, находящиеся на конец отчетного периода в собственности Общества, были переведены в состав долгосрочных активов для продажи. На 31.12.2022 и 31.12.2023 основные средства в собственности Общества отсутствуют.

4.1.2. Учет аренды и активы в форме права пользования

В отчетном периоде положения ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении следующих договоров:
1) договор аренды недвижимого имущества NS60A-2016-03-16 – договор расторгнут 31.05.2023
2) договор аренды нежилого помещения бн от 30.06.2022– срок аренды на 31.12.2023 не превышает 12 месяцев
На 31.12.2023 была произведена оценка сроков аренды по договорам аренды – продление сроков действия договоров на период, превышающий 12 месяцев, не предполагается.

На 31.12.2023 будущие арендные платежи Общества по действующим договорам аренды, в отношении которых не применяются положения ФСБУ 25/2018 составляют 357 тыс. руб.

На забалансовых счетах на 31.12.2023 учтены следующие полученные в аренду объекты основных средств:
- часть нежилого помещения площадью 8.4 квм м. (договор аренды нежилого помещения бн от 30.06.2022 с ООО «КЭПИТАЛ ЛИГАЛ СЕРВИСЭЗ») – 359 тыс. руб.

Процентные расходы по обязательствам по аренде отражаются в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «Проценты к уплате», процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 год отсутствуют, за 2022 год составили 5 тыс. руб.

Обязательства по договорам аренды отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1550 «Прочие обязательства». Обязательства по договорам аренды на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют, на 31.12.2021 составляют 134 тыс. руб.

4.2 Запасы

Данные о наличии запасов на начало и конец отчетного периода и их движении в течение отчетного периода отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3. «Запасы».

На начало отчетного периода отражен начисленный 31.12.2022 резерв под обесценение запасов в размере равном фактической себестоимости запасов (1 958 тыс. руб.). В течение отчетного периода резерв списан в полном объеме в связи с выбытием запасов.

Запасы на 31.12.2023 отсутствуют.

4.3 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общества отражаются расходы будущих периодов в виде расходов на абонентское облуживание и права пользования программами ЭВМ, расходы по договорам страхования. Указанные расходы списываются равномерно в течение периода действия абонентского облуживания и права пользования, срока действия договоров страхования.

4.4 Дебиторская задолженность

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

Показатель	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	26 960
Авансы выданные	4	99	789
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	422	8	6 989
Дебиторская задолженность по прочим расчетам	2 793	-	2 476
Итого	**3 219**	**107**	**37 214**

Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена с учетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам сформирован в отношении дебиторской задолженности, которая была классифицирована как сомнительная, поскольку не была погашена в установленные договором сроки, не ожидается ее погашение со стороны дебитора, не было предоставлено обеспечение, финансовое положения дебитора оценено как нестабильное.

На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам отсутствует. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 21 472 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 999 тыс. руб.

На 31.12.2023 просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отсутствует. Общая сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2022 г. - 21 472 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 12 591 тыс. руб.

4.5 Кредиторская задолженность

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

Показатель	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	169	46 239	10 514
Авансы полученные	-	947	16 424
Задолженность по налогам и взносам	2 768	-	3 897
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого	**2 937**	**47 186**	**30 835**

4.6 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на начало и конец отчетного периода отсутствуют, движений в течение отчетного периода по оценочным обязательствам не было.

4.7 Выручка по видам деятельности

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

Показатель	2023 год	2022 год
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	-	41 708
%	-	52,15
Выручка от продажи оборудования /товаров	1	27 907
%	100,00	34,90
Исследование конъюнктуры рынка	-	10 355
%	-	12,95
Итого	**1**	**79 790**

Информация о доходах, каждый из которых 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)	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль
Шеф-монтаж, технические услуги (работы)	-	-	**-**
Продажа оборудования /товаров	1	0	1
Исследование конъюнктуры рынка	-	-	**-**
Итого за 2023 год	**1**	**0**	**1**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль
Шеф-монтаж, технические услуги (работы)	41 708	(42 569)	**(861)**
Продажа оборудования /товаров	27 907	(24 062)	**3 845**
Исследование конъюнктуры рынка	10 355	(11 472)	**(1 117)**
Итого за 2022 год	**79 790**	**(78 103)**	**1 867**

4.8 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

4.8.1. Себестоимость продаж

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «Себестоимость продаж» отражены производственные расходы, связанные с осуществлением Обществом основных видов деятельности.

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

Показатель	2023 год	2022 год
Себестоимость проданных товаров	-	24 062
Субподрядные работы	-	27 878
Оплата труда	-	16 193
Расходы по обеспечению условий труда при выполнении работ	-	3 952
Страховые взносы и налоги	-	4 085
Инструменты и сопутствующие расходы	-	1 933
Итого	**-**	**78 103**

4.8.2. 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	2023 год	2022 год
Оплата труда	-	11 033
Страховые взносы и налоги	-	2 358
Доставка до покупателя и ответственное хранение	-	224
Расходы на сертификацию товаров-	-	1 000
Прочие коммерческие расходы	1	-
Итого	**1**	**14 615**

4.8.3. 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	2023 год	2022 год
Бухгалтерские, юридические, консультационные услуги	17 820	16 369
Аренда (офисные помещения, транспортные средства и др.)	927	2 108
Командировочные расходы	-	1 867
Расходы на страхование	-	542
Материальные расходы	-	9
Амортизация	-	633
Представительские расходы	-	149
Прочие услуги	152	1 459
Итого	**18 899**	**23 136**

Данные о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

4.9. Прочие доходы и расходы

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

Показатель	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	21 472	–	–	20 473
Результаты от реализации и ликвидации основных средств	–	–	–	383
Результаты инвентаризации	–	–	–	–
Расходы на страхование	–	–		1 749
Расходы на услуги банков	–	87		907
Доходы и расходы по расчетами с дебиторами/кредиторами	41 917	5 508	–	–
Курсовые разницы и отклонения курса продаж (покупки) иностранной валюты	–	8 793	–	11
Иные прочие доходы/расходы	1	2 727	220	2 214
Итого	**63 390**	**17 115**	**220**	**25 737**

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Средства на расчетных счетах	28 371	54 514	61 938
Средства на валютных счетах	-	-	53 860
Итого	**28 371**	**54 514**	**115 798**

4.11. Информация о связанных сторонах

В 2023 году связанные стороны не оказывали влияния на принятие решений Общества и не контролировали его деятельность. Сделки 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 Нидерландс БВ, Конгсберг Группен АСА, Конгсберг Маритайм Итали с.р.л, Конгсберг Маритайм Дэнмарк А/С, Конгсберг Маритайм КМ Корея Лтд, Конгсберг Маритайм АС, Конгсберг Маритайм Финланд ою, Конгсберг Маритайм Комершиал Марин Лтд., Конгсберг Маритайм КМ сп. з.о.о..

4.11.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

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

Показатель	2023 год	2022 год
Другие связанные стороны		
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС, в т.ч.:	-	13 259
Исследование конъюнктуры рынка	-	*10 355*
Выручка от шеф-монтажа, технических услуг (работ)	-	*2 904*
Приобретение товаров, услуг, без НДС, в т.ч.:	-	30 256
Товары	-	*2 712*
Услуги	-	*27 544*
Прекращение обязательств	16 012	-

4.11.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Показатель	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Другие связанные стороны			
Дебиторская задолженность, в т.ч. авансы выданные	-	18 025	7 190
в том числе резерв по сомнительным долгам	-	(18 025)	-
Кредиторская задолженность, в т.ч. авансы полученные	-	30 262	4 400

4.11.3 Денежные потоки со связанными сторонами

Показатель	Строка ОДДС	2023 год	2022 год
Другие связанные стороны			
Поступления, в том числе:		-	5 879
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	*5 879*
Платежи, в том числе:			(1 375)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4221	-	*(1 375)*
Основное хозяйственное общество			
Платежи, в том числе:			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	*(70 000)*

4.11.4 Вознаграждение управленческому персоналу

В соответствии с организационной структурой Общества в 2023 и 2022 годах функции ключевого управленческого персонала осуществлялись Управляющей компанией. Вознаграждение за осуществление Управляющей компанией полномочий единоличного исполнительного органа Общества за 2023 год составило 300 тыс. руб. (за 2022 год – 300 тыс. руб.).

4.12. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31.12.2023 величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составила 4 800 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 274 тыс. руб., на 31.12.2021 – 604 тыс. руб.).

4.13. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

Налог на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2023 год равен 1 850 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:

Отложенные налоговые активы	**Балансовая стоимость актива/ обязательства на 31.12.2023**	**Налоговая стоимость актива/ обязательства на 31.12.2023**	**Балансовая стоимость актива/ обязательства на 31.12.2022**	**Налоговая стоимость актива/ обязательства на 31.12.2022**	**Отложенный налог на 31.12.2023**	**Отложенный налог на 31.12.2022**	**Восстановление отложенного налога**	**Изменение отложенного налога**
Основные средства	-	-	-	(759)	-	-	64	(64)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	21 472	-	-	-	4 294	(4 294)
Товары	-	-	-	(1 141)	-	-	94	(94)
Убыток текущего периода	-	-	-	(5 387)	-	-	1 850	(1 850)
Отложенные налоговые обязательства								
Основные средства	-	-	-	-	-	-		-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	-	-	(10 604)	-	2 121		(2 121)
Итого							**6 302**	**(4 181)**

По состоянию на 31.12.2022 Обществом была проведена оценка вероятности использования отложенного налогового актива, по итогам которой было установлено, что получение достаточной налогооблагаемой прибыли для использования полной суммы отложенного налогового актива маловероятно. Исходя из требований осмотрительности и приоритета содержания над формой (п.6 ПБУ 1/2008) в 2022 году было принято решение о списании отложенного налогового актива в сумме 13 753 тыс. руб.
В 2023 году в связи с получением прибыли и движением активов и обязательств, в отношении которых ранее был начислен отложенный налоговый актив, Общество частично восстановило ранее списанные отложенные налоговые активы в размере 6 302 тыс. руб.

4.14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

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

На 31 декабря 2023 г.: USD − 89,6883 руб. (на 31 декабря 2022 г.: USD − 70,3375 руб.; на 31 декабря 2021 г.: USD − 74,2926 руб.).
На 31 декабря 2023 г.: EUR − 99,1919 руб. (на 31 декабря 2022 г.: EUR − 75,6553 руб.; на 31 декабря 2021 г.: EUR − 84,0695 руб.).

4.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности и прочих рисков

Условия ведения деятельности Общества

Правовая, налоговая и нормативная система РФ продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность и международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан оказывают влияние на российскую экономику. Существующая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества и затрудняет возможность возобновления активной операционной деятельности.

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. 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).

Механизм управления рисками

Общество следует общепризнанным принципам и процедурам корпоративного управления, стремится обеспечивать единственному участнику реальную возможность осуществлять свои права и получать защиту прав в случае нарушения. Общество обеспечивает оперативное доведение актуальной и достоверной информации до сведения единственного участника в объеме, позволяющем сформировать полное представление об Обществе и результатах его деятельности. Руководство Общества контролирует процесс управления 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, 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 предпринимало 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. Активы и обязательства Общества были подвержены риску изменения курсов иностранных валют. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют была обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства.

Для управления риском Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности покупателей.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. На 31.12.2023 свободные денежные средства Общества размещены в крупном банке с высоким рейтингом надежности: АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК".

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 управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличных средств, отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков. На текущий момент объем чистых активов и денежных средств позволит Обществу погасить имеющиеся обязательства.

Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство находится в процессе развития и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами. Количественная оценка и оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По мнению руководства, положения законодательства интерпретированы им корректно.

Налоговое законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливает, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам. В 2023 году пороговое значение для сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 миллионов рублей. В отчетном периоде объем операций с взаимозависимыми лицами не превысил сумму, эквивалентную 120 миллионов рублей.

Обществом 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.

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.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оцениваются как незначительные.

Другие виды рисков ведения хозяйственной деятельности

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	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	6 492	(2 975)	67	(6 559)	4 217	(1 242)	-	-	-	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	2 198	(593)	-	(2 198)	924	(331)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5202	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	4 160	(2 382)	-	(4 160)	3 092	(710)	-	-	-	-	-
Права пользования активом	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	-	-	67	(201)	201	(201)	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	359	4 215	8 264

2. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	2 238
Расходы на оплату труда	5620	-	27 226
Отчисления на социальные нужды	5630	-	6 444
Амортизация	5640	-	1 242
Прочие затраты	5650	18 900	54 457
Итого по элементам	5660	18 900	91 607
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	24 062
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	185
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 900	115 854

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 (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 958	(1 958)	-	-	(1 958)	1 958	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	16 732	-	16 732	42 789	(57 563)	-	(1 958)	X	1 958	(1 958)	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	2 238	(2 238)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 141	(1 141)	-	-	(1 141)	1 141	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	16 547	-	16 547	8 656	(24 062)	-	(1 141)	7 943	1 141	(1 141)	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	185	-	185	31 078	(31 263)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы для продажи	5407	за 2023г.	817	(817)	-	-	(817)	817	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	817	-	(817)	-	-	817	(817)	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	8 846
в том числе: товары для перепродажи	5441	-	-	8 846
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-