Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
общества с ограниченной ответственностью
«СКФ СПГ Шиппинг»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СКФ СПГ Шиппинг»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* 3
2. *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* 3
3. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ* 7
4. *ЗАПАСЫ* 7
5. *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 7
6. *ПРОЧИЕ АКТИВЫ* 7
7. *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* 8
8. *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ* 8
9. *ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ* 8
10. *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* 9
11. *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 9
12. *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА* 10
13. *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* 10
14. *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* 11
15. *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* 112
16. *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* 14
17. *СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА* 15
18. *ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 15
19. *ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД* 18
20. *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАНИРУЕМОЙ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год Общества с ограниченной ответственностью «СКФ СПГ Шиппинг»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СКФ СПГ Шиппинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СКФ СПГ Шиппинг» (далее – Общество), ИНН 7841085679, КПП 784101001, ОКПО 40767361, юридический адрес: 191186, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, дом 3, лит. А, помещение 1.8, было зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу 16.07.2019 г. с внесением записи о создании в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоением ОГРН 1197847159487.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В 2020 году Обществом велась работа по сопровождению договоров, подписанных в 2019 г. Осуществлялось наблюдение за строительством судна с привлечением сторонней организации. Общество не имеет штатных сотрудников.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с уставом являются:

- осуществление фрахтования и агентирования судов и грузов;
- организация перевозок грузов морским транспортом.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его Участников. Участником Общества является его единственный Учредитель – Общество с ограниченной ответственностью «СКФ Арктика». Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация - ООО «СКФ Арктика» (ОГРН 1117847157086), действующая на основании Решения единственного участника № 1 от 20.06.2019 и Договора б/н от 01.08.2019, представленная в лице генерального директора Малышева Юрия Геннадьевича.

ООО «СКФ СПГ Шиппинг» входит в группу компаний ПАО «Совкомфлот».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Управляющей организации 26 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Основные средства

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

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

Сроки полезного использования основных средств в Обществе для целей бухгалтерского учета определяются комиссией, утвержденной приказом, которая в своей работе руководствуется классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Расходы по основным средствам с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. единовременно списываются на счета учета затрат.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (МПЗ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество при отпуске МПЗ в производство производит их оценку по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Доходы

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 № 32н (в последней редакции)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов

Общество отражает управленческие расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списывает непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок признания оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства путем создания резервов предстоящих платежей, в том числе резерва по расходам на аудит.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в денежном выражении.
Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал, и отражается в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов равномерно списываются как производственные затраты в соответствующем периоде.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год вступает в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Согласно подпункту в) пункта 13 указанного ФСБУ «право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:... затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях». Расходы, которые несет Общество, осуществляя наблюдение за ходом строительства судов, учитываемые на счете 97, сформируют в дальнейшем затраты, связанные с приобретением прав пользования активом по договору финансовой аренды (см. Пояснения п. 22). Такие затраты отражаются в составе внеоборотных активов до момента принятия к учету предмета аренды.

Иное

Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008 учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, Общество осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008.
Пунктом 7.1 ПБУ 1/2008 предусмотрено, что в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 *«Учет государственной помощи»*;
- ПБУ 16/02 *«Информация по прекращаемой деятельности»*;
- ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2020 год в связи с вступлением в силу изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н, внесенных Приказом Министерством финансов РФ № 236н от 28.11.2018 г.

Новые редакции перечисленных выше ПБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В 2020 году у Общества учет запасов не осуществлялся ввиду их отсутствия, в 2019 году суммы были незначительные, поэтому изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. на балансе Общества не числятся объекты основных средств.

В 2020 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Общество арендует часть офисного здания по договору субаренды от 01.08.2019 у ПАО «Совкомфлот», находящегося по адресу: Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, лит. А. Балансовая стоимость нежилого помещения по данным арендодателя на 31.12.2020 г. составила 675 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. - 695 тыс. руб.). Информация о наличии арендованного нежилого помещения представлена в Таблице 2.4 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. материально-производственные запасы не числятся.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. *дебиторская* задолженность составила 158 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 6 885 тыс. руб.) в том числе:

1. Дебиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность по налогам и сборам	**126**	**6 885**	-
в т. ч.			
Налог на добавленную стоимость	126	6 205	-
Авансы выданные	**1**	-	-
Прочие	**31**	**680**	-
Итого	**158**	**6 885**	-

2. Дебиторской задолженности по расчетам в валюте по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. не имеется.

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В 2020 году Общество несло расходы на добровольное страхование ответственности руководителей, услуги по наблюдению за строительством судов, программное обеспечение. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, относящиеся к деятельности, которая будет приносить доходы в течение длительного периода в будущем, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»). Расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в качестве «Внеоборотных активов» признаны оказанные Обществу услуги по наблюдению за строительством судов в сумме 12 870 тыс. руб. в связи с тем, что получение дохода от данных активов планируется в долгосрочной (свыше 12 месяцев) перспективе (на 31 декабря 2019 – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. расходы будущих периодов, отраженные по строке баланса «Прочие оборотные активы», составили 15 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 109 тыс. руб.). В состав расходов будущих периодов включены в 2020 году расходы по программному обеспечению, в 2019 году расходы по программному обеспечению и добровольному страхованию.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. в кассе Общества денежные средства и денежные документы не числятся. Лимит остатка кассы равен нулю.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Содержание записи	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	1 563	13 526	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	823 // 13 тыс. долл. США	-
Денежные средства на депозитных счетах в банках	46 000	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**47 563**	**14 349**	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**47 563**	**14 349**	-

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г.и на 31 декабря 2019 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не имелось денежных средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря, представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование валюты	Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря (руб.)	
		2020 г.	2019 г.
1	1 доллар США	73,8757	61,9057
2	1 евро	90,6824	69,3406
3	1 фунт стерлингов Соединенного Королевства	100,0425	81,1460

В 2020 году и в 2019 году Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства.

В 2020 году и в 2019 году Общество приобретало иностранную валюту для целей погашения обязательств перед поставщиками товаров (работ, услуг).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости одной доли его единственного участника. На 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества оплачен полностью. Единственным учредителем Общества является компания ООО «СКФ Арктика», зарегистрированная в соответствии с законодательством РФ, ОГРН 1117847157086, находящаяся по адресу: Российская Федерация, 191186, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, лит. А.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. добавочный капитал Общества составляет 105 000 тыс. руб (на 31 декабря 2019 г. – 35 000 тыс. руб.) и сформирован за счет вкладов в имущество Общества единственным участником – компанией ООО «СКФ Арктика».

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Содержание записи	Резерв на отпуска	Резерв на премии	Резерв на аудит	Итого
31 декабря 2018 г.	-	-	-	-
Признано в отчетном периоде	-	-	50	50
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2019 г.	-	-	**50**	**50**
Признано в отчетном периоде	-	-	130	130
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(50)	(50)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2020 г.	-	-	**130**	**130**

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	**2020 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	130	50	-
Итого	**130**	**50**	-

Резерв по расходам на аудит

Резерв по расходам на аудит по состоянию на 31 декабря 2020 г. начислен исходя из суммы, указанной в договоре на оказание аудиторских услуг бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, и составил 130 тыс. рублей.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. *кредиторская* задолженность составила 323 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. - 26 772 тыс. руб.), в том числе:

1. Кредиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность перед контрагентами	**323**	**48**	-
ООО "Корабли и люди" (неотфактурованная поставка)	280	-	-
ПАО «Совкомфлот»	43	43	-
ООО «СКФ Арктика»	-	5	-
Прочая задолженность	-	-	-
Итого	**323**	**48**	-

2. Кредиторская задолженность по расчетам в валюте составила:

Наименование компании	2020 г. (тыс. руб.// тыс. долларов США)	2019 г. (тыс. руб.// тыс. долларов США)	2018 г. (тыс. руб.// тыс. долларов США)
ДЛА Пайпер Рус Лимитед, Представительство компании с ограниченной ответственностью	-	24 762//400	-
Прочие	-	39//1	-
Итого	-	**24 801//401**	-

Наименование компании	2020 г. (тыс. руб.// тыс. фунтов стерлингов)	2019 г. (тыс. руб.// тыс. фунтов стерлингов)	2018 г. (тыс. руб.// тыс. фунтов стерлингов)
Прочие	-	1 923//24	-
Итого	-	**1 923//24**	-

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, осуществлен по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В течение 2020 и 2019 гг. Общество не осуществляло деятельности, связанной с оказанием услуг. В данный момент идет строительство судов, эксплуатация которых планируется в будущем (см. Пояснение п.20 Раскрытие информации о планируемой операционной деятельности).

Информация о себестоимости оказанных услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Нотариальные, юридические услуги	1 650	38 392
Расходы по переводу документов	589	67
Аренда офиса	143	60
Аудиторское вознаграждение	130	50
Услуги управляющей организации	120	50
Услуги по ведению бухучета	120	50
Страхование ответственности руководителей	78	5
Программное обеспечение	53	28
Агентское вознаграждение	-	330
Прочие расходы	-	3
Итого управленческие расходы	**2 883**	**39 035**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Проценты по депозитам	1 494	-
Курсовые разницы	220	32
Доходы, связанные с покупкой/продажей валюты	21	-
Итого прочие доходы	**1 735**	**32**

Прочие расходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Курсовые разницы	590	218
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	86	42
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	25	59
НДС невозмещаемый	-	1 167
Итого прочие расходы	**701**	**1 486**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Расходы будущих периодов	33 166	-	1 692	34 858
Оценочные обязательства и резервы	50	-	80	130
Итого временные разницы	**33 216**	**-**	**1 772**	**34 988**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**6 643**	**-**	**354**	**6 998**
Изменения правил налогообложения				
Изменения применяемых налоговых ставок				
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Итого отложенный налог на прибыль	**6 643**	**-**	**354**	**6 998**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	**(1 849)**	**(40 489)**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(370)	(8 098)
Постоянный налоговый расход (доход)	**16**	**1 455**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(354)**	**(6 643)**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**354**	**6 643**
- обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	354	6 643
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	(1 692)	(33 166)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

Постоянные разницы возникли в результате применения разного способа признания доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

Содержание записи	На 31.12.2020г.	Срок погашения	На 31.12.2019г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива по убыткам	6 972	2023	6 633	2023
Сумма отложенного налогового актива по резервам	26	2021	10	2020

По результатам 2020 года Общество получило налоговый убыток в сумме 1 692 тыс. руб. Общая сумма убытка на 31 декабря 2020 составляет 34 858 тыс. руб. с учетом убытка прошлых лет. Сумма отложенного налогового актива по убытку составила 6 972 тыс. руб.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- приобретение товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

- **ПАО «Совкомфлот»**
  Россия, 191186, Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д.3, лит. А.
  ПАО «Совкомфлот» является холдинговой компанией Группы Совкомфлот, к которой принадлежит ООО «СКФ СПГ Шиппинг».

  ПАО «Совкомфлот» является арендодателем помещения для ООО «СКФ Шиппинг». Сумма расходов на аренду помещения в 2020 году составила 143 тыс. руб. (в 2019 году – 60 тыс. руб.).

- **ООО «СКФ Арктика»**
  Россия, 191186, Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д.3, лит. А
  ООО «СКФ Арктика» является лицом, принадлежащим к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «СКФ СПГ Шиппинг».
  ООО «СКФ Арктика» является единственным учредителем ООО «СКФ СПГ Шиппинг».

  В 2019 году был перечислен взнос в качестве вклада в уставный капитал ООО «СКФ СПГ Шиппинг».

  В 2020 году были перечислены денежные средства в качестве вклада в имущество ООО «СКФ СПГ Шиппинг» в размере 70 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника Общества № 5 от 10.02.2020 г., в 2019 году – 35 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника Общества № 3 от 03.10.2019г..

  ООО «СКФ Арктика» оказывало услуги по ведению бухгалтерского учета ООО «СКФ СПГ Шиппинг» на основании Договора об оказании услуг по ведению бухучета и финансовому обеспечению от 01.08.2019г. Сумма расходов в 2020 году составила 120 тыс. руб. (в 2019 году – 50 тыс. руб.)

  ООО «СКФ Арктика» оказывало услуги по управлению ООО «СКФ СПГ Шиппинг» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01.08.2019. Сумма расходов в 2020 году составила 120 тыс. руб. (в 2019 году – 50 тыс. руб.).

  В 2019 году ООО «СКФ Арктика» оплатило за ООО «СКФ СПГ Шиппинг» регистрационные расходы в общей сумме 5 тыс. руб., расходы возмещены в 2020 году.

- **ООО «СКФ Атлантик»**
  Россия, 191186, Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д.3, лит. А
  ООО «СКФ Атлантик» является лицом, принадлежащим к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «СКФ СПГ Шиппинг».

  В 2019 году ООО «СКФ Атлантик» оплатило юридические расходы по агентскому договору б/н от 01.08.2019 г., связанные с деятельностью за ООО «СКФ СПГ Шиппинг», в сумме 11 016 тыс. руб., агентское вознаграждение по договору составило 330 тыс. руб.

- **ООО «СКФ Менеджмент СПБ»**
  198188, г. Санкт-Петербург, ул. Васи Алексеева, д. 14, лит. А.
  ООО «СКФ Менеджмент СПБ» является лицом, принадлежащим к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «СКФ СПГ Шиппинг».
  ООО «СКФ Менеджмент СПБ» оказывало услуги по наблюдению за строительством судна (строительный корпус № 041) согласно договору б/н от 01.03.2020.

  Сумма расходов в 2020 году составила 12 591 тыс. руб. (в 2019 году – 0 тыс. руб.)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Содержание записи	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	-	-		
Кредиторская задолженность	43	48		

Содержание записи	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
ПАО «Совкомфлот»	43	43	отсрочка платежа 30 дней	безналичная
ООО «СКФ Арктика»	-	5	отсрочка платежа	безналичная

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Содержание записи	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон	**70 000**	**35 010**
ООО «СКФ Арктика»	70 000	35 010
Выплата денежных средств связанным сторонам	**464**	**11 562**
ООО «СКФ Менеджмент СПБ»	15 109	-
ООО «СКФ Атлантик»	-	11 413
ООО «СКФ Арктика»	293	120
ПАО «Совкомфлот»	171	29

В целях обеспечения обязательств Общества перед лизингодателем и будущим фрахтователем судна, которое в настоящее время строится на российской судоверфи (более подробно см. Пояснение 20), единственным учредителем Общества – ООО «СКФ Арктика» и компаний SCF Overseas Holding Limited были выданы следующие гарантии и поручительства в адрес лизингодателя и фрахтователя по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Обеспечиваемое обязательство	Сумма обеспечения, тыс. руб.// тыс. долларов США	Оценка финансовой надежности поручителя
ООО «СКФ Арктика»	Договор залога доли в уставном капитале ООО "СКФ СПГ Шиппинг", принадлежащей ООО "СКФ Арктика"№ ДЗ 539/01-19 от 27.11.2019 г. в пользу ООО "Арктик Лизинг-4"	Наступление более ранней из нижеперечисленных дат: 1) дата полного исполнения обеспечиваемых обязательств; 2) дата фактического поступления на счета ООО "Арктик Лизинг-4" всей причитающейся ему выручки от реализации предмета залога или дата перехода права собственности на предмет залога к ООО "Арктик Лизинг-4".	Обеспечение исполнения всех обязательств ООО "СКФ СПГ Шиппинг" по договору лизинга № ДЛ 539/01-19 от 30.10.2019 г. м/у ООО "Арктик Лизинг-4", ООО "СКФ СПГ Шиппинг" и ООО "ССК Звезда", а также требований ООО "Арктик Лизинг-4", возникающих из расторжения Договора лизинга, требований по возврату полученного при признании Договора лизинга недействительным и по возврату неосновательного обогащения при признании Договора лизинга незаключенным	10	Высокая
ООО «СКФ Арктика»	Соглашение о дополнительном финансировании от 27.11.2019, судно корпус № 041 в пользу ООО "Арктик Лизинг-4"	Дата исполнения ООО "СКФ СПГ Шиппинг" и ООО "СКФ Арктика" своих обязательств по Соглашению в полном объеме	Обеспечение оплаты ООО "СКФ СПГ Шиппинг" аванса по договору лизинга, при возможном увеличении стоимости Судна в случаях, предусмотренных Судостроительным договором.	4 875 796 // 66 000	Высокая
ООО «СКФ Арктика»	Гарантия от 09.12.2019 г. в пользу Novatek Gas & Power Asia Pte Ltd.	Окончание периода фрахтования по Тайм-чартеру при условии, что все обязательства ООО "СКФ СПГ Шиппинг" выполнены в полном объеме	Обеспечение обязательств ООО "СКФ СПГ Шиппинг" по Тайм-чартеру, заключенному 30.10.2019 г. ООО "СКФ СПГ Шиппинг" в отношении корпуса с присвоенным номером 041, и иным соглашениям - a Supplemental Construction Agreement от 27.11.2019 г., Step in agreement от 09.12.2019 г., quiet enjoyment agreement	-	Высокая

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Обеспечиваемое обязательство	Сумма обеспечения, тыс. руб.// тыс. долларов США	Оценка финансовой надежности поручителя
ООО «СКФ Арктика»	Независимая гарантия от 04.12.2019 г. в пользу ООО "Арктик Лизинг-4"	30.09.2052 г.	Обеспечение ООО "СКФ СПГ Шиппинг" требований перед ООО "Арктик Лизинг-4" по договору финансовой аренды (выкупного лизинга) морского судна № ДЛ 539/01-19 от 30 октября 2019 г.	56 843 042 // 769 442	Высокая
SCF Overseas Holding Limited	Гарантия от 09.12.2019 г. в пользу Novatek Gas & Power Asia Pte Ltd	Наиболее ранняя дата: a) окончание обязательств по договору тайм-чартера; b) предоставление Гарантом подтверждения, что величина чистых активов ООО "СКФ Арктика" не менее 300 000 000 USD.	Обеспечение обязательств ООО "СКФ СПГ Шиппинг" по Тайм-чартеру, заключенному 30.10.2019 г. ООО "СКФ СПГ Шиппинг" в отношении корпуса с присвоенным номером 041, и иным соглашениям - a Supplemental Construction Agreement от 27.11.2019 г., Step in agreement от 09.12.2019 г., quiet enjoyment agreement	-	Высокая
SCF Overseas Holding Limited	Гарантия от 04.12.2019 г. в пользу ООО "Арктик Лизинг-4"	до наиболее ранней даты: a) Дата истечения Договора лизинга согласно пункту 12.11 и истечения 3-х лет b) Исполнения всех обязательств арендатора; c) предоставление Гарантом подтверждения, что величина чистых активов ООО "СКФ Арктика" превысила сумму сделки.	Обеспечение обязательств по договору лизинга № ДЛ 539/01-19 от 30.10.2019 г. и документам к нему	56 843 042// 769 442	Высокая

Так как обеспечения выданы связанными сторонами в адрес лизингодателя и фрахтователя, данная информация не подлежит раскрытию в табличном Пояснении 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть и природный газ, нестабильности финансовых рынков, а также экономических санкций, введенных против России некоторыми странами.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
В 2020 году в России широко применялись 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 документального подтверждения, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).
В рамках международного обмена налоговой информацией российские налоговые органы активно сотрудничают с налоговыми органами иностранных государств, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.
Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, поскольку они не возникали в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

По состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, независимо от положительного или отрицательного характера, и требующих отражения и/или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(прочая информация, не аудируется)

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

В 2020 году и в 2019 году Общество не привлекало и не выдавало кредиты и займы. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Руководство считает, что Общество минимально подвержено влиянию валютного риска, поскольку Общество не оказывает услуги в валюте, приобретает товары и услуги преимущественно в рублях.

3.2 Кредитный риск

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

3.3 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Заемные средства (прим. 9)	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (прим. 11)	-	323	-	-	-	323
Итого	**-**	**323**	**-**	**-**	**-**	**323**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует (Табл. 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	**По требованию**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Заемные средства (прим. 9)	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (прим. 11)	-	26 772	-	-	-	26 772
Итого	**-**	**26 772**	**-**	**-**	**-**	**26 772**

4. *Другие виды рисков*

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Налоговые риски

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый Кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.
В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов.
Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер.
Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

К страновым рискам относятся политические, экономические и социальные риски.
Данные риски находятся вне контроля Общества.
Общество в своих оценках страновых и региональных рисков активно использует мнения авторитетных международных рейтинговых агентств.
Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, о чем свидетельствуют события, связанные с мировым финансовым кризисом. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или негативно повлиять на развитие российской экономики.
Указанные риски находятся вне контроля Общества, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.
Общество будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Общества по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить негативные воздействия на результаты своей деятельности.
В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, его органы управления будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе, сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.
Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: вероятность возникновения подобных ситуаций в настоящее время в регионе, в котором зарегистрировано Общество, невелика в силу того, что деятельность Общества осуществляется в экономически развитом регионе.
Деятельность Общества может быть подвержена рискам, связанным с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками.
В случае же их возникновения конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. В этой связи не стоит полностью исключать риск частичной или полной потери активов Общества. В такой ситуации будут предприняты все необходимые меры, минимизирующие последствия подобного рода конфликтных ситуаций.
Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: общество ведет свою деятельность в регионе с отсутствием сейсмической активности.
Существует риск, связанный с опасностью других стихийных бедствий, однако Общество считает его также незначительным, так как осуществляет свою деятельность в регионе с развитой транспортной инфраструктурой и не подверженном рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.
К географическим рискам, характерным для г. Санкт-Петербурга, можно также отнести риск возникновения ущерба от наводнений и ураганных ветров. Однако данные риски минимальны, так как в настоящее время Санкт-Петербург почти полностью защищен от катастрофических наводнений комплексом защитных сооружений.

19. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В 2020 году по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год было принято решение (Решение № 7 от 01 июня 2020 г.) не распределять прибыль ввиду наличия убытка в сумме 33 846 тыс. руб.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАНИРУЕМОЙ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В октябре 2019 г. Общество заключило договор финансовой аренды (по ставке 4,85 %) с дочерней компанией финансовой организации, контролируемой государством, в отношении арктического танкера-газовоза ледового класса, работающего на газомоторном (СПГ) топливе, поставка которого с верфи ожидается в марте 2023 г. Общая сумма обязательств по аренде составляет 56 843 млн. руб. (эквивалент 769 442 тыс. долларов США по курсу на 31.12.2020), которые подлежат выплате в период с апреля 2023 г. по сентябрь 2049 г. По окончании договора право собственности на судно переходит Обществу. У Общества не возникает обязательств перед арендодателем до момента поставки судна с верфи и передаче его Обществу.

В сентябре 2019 г. Общество заключило тайм-чартерный договор с одной из компаний Группы Новатек (фрахтователь) в отношении арктического танкера-газовоза ледового класса, работающего на газомоторном (СПГ) топливе. Тайм-чартер заключен на период двадцать девять лет, начиная с даты поставки судна с верфи и передачи фрахтователю.

Договор финансовой аренды и договор тайм-чартера, описанные выше, после выполнения условий, указанных в них, вступили в силу 11 декабря 2019 года.

После поставки судна с верфи в 2023 г. и последующей его передачи фрахтователю в рамках заключенного тайм-чартерного договора Общество планирует получать прибыль. До указанного момента финансирование текущих расходов Общества будет осуществляться за счет поступления средств от материнской компании ООО «СКФ Арктика».

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «СКФ Арктика» Ю.Г. Малышев

26 марта 2021 г.