

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

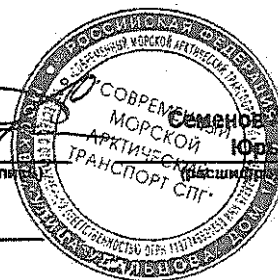
Руководитель

(подпись)

Семенов Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. 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 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 511	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

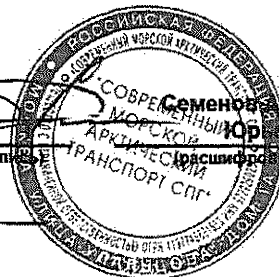
Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич
Морской Арктический
Транспорт СПГ

(подпись)

28 июня 2021 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

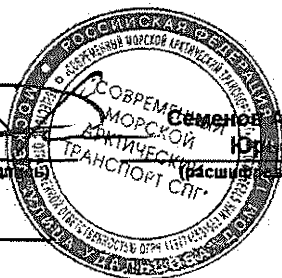
Руководитель

(подпись)

Семенов Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-


 Руководитель Семенов Александр Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	-	-	10 294	-	-	-	-	-	-	-	10 294	-
	5530	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2020г.	-	-	10 294	-	-	-	-	-	-	-	10 294	-
	5533	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	-	-	10 294	-	-	-	-	X	X	X	10 294	-
	5520	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	-	6 413	-	-	-	-	-	-	6 413
	5560	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	-	6 325	-	-	-	-	-	-	6 325
	5581	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	-	43	-	-	-	-	-	-	43
	5583	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	-	45	-	-	-	-	-	-	45
	5586	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	-	6 413	-	-	-	X	X	X	6 413
	5570	за 2019г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


 Руководитель Современный Морской Арктический Транспорт СПГ Александр Морозов
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 391	-
Отчисления на социальные нужды	5630	420	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	55 466	-
Итого по элементам	5660	57 277	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	57 277	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр

Юрьевич

(расшифровка подписи)

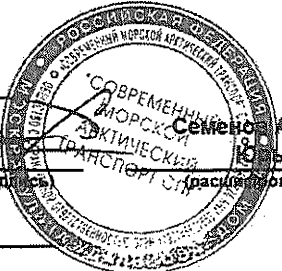
28 июня 2021 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	133	-	-	133
в том числе:						
расходы на неиспользованный отпуск	5701	-	133	-	-	133


 Руководитель _____
 (подпись)


 Семенов Александр Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	165 481 568	-	-
в том числе:				
гарантии ПАО "НОВАТЭК"	5801	99 288 940	-	-
гарантии TOTAL HOLDINGS S.A.S.	5802	16 548 157	-	-
гарантии MITSUI & CO., LTD	5803	16 548 157	-	-
гарантии CNOOC LIMITED	5804	16 548 157	-	-
гарантии CNODC	5805	16 548 157	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



 Руководитель Семенов Александр Юрьевич

 (подпись) (расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г. 5910	-	-	-	-
	за 2019г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2020г. 5911	-	-	-	-
	за 2019г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 июня 2021 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за период 25.10.2019 – 31.12.2020
общества с ограниченной ответственностью
«Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ПЕРИОД 25.10.2019 – 31.12.2020
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
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. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	9
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	14
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАНИРУЕМОЙ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
19. ИСПРАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период 25.10.2019 – 31.12.2020
Общества с ограниченной ответственностью «Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМАРТ СПГ» за период 25.10.2019 – 31.12.2020, 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 «Современный Морской Арктический Транспорт СПГ» (далее – Общество, ООО «СМАРТ СПГ»), ИНН 9729290230, КПП 772901001, ОКПО 41937977, юридический адрес: 119415, г. Москва, ул. Удальцова, д.1А, комната 22, этаж 9, было зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 25.10.2019 г. с внесением записи о создании в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоением ОГРН 1197746631653.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В отчетном периоде Обществом велись работы по подготовке к заключению и сопровождению соглашений о лизинговом финансировании строительства танкеров-газовозов и тайм-чартерных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет 2 (двух) штатных сотрудников, оформленных внешними совместителями.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с уставом являются:

- размещение заказов на строительство морских судов;
- организация и обеспечение технического надзора при проектировании и строительстве морских судов;
- организация коммерческой и технической эксплуатации морских судов;
- организация морских перевозок грузов;
- операции по приобретению и продаже морских судов;
- управление дочерними и зависимыми обществами, направленное на достижение целей деятельности Общества;
- осуществление внешнеэкономической деятельности.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- совет директоров;
- генеральный директор.

Участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «СКФ Арктика» (входит в группу компаний ПАО «Совкомфлот») с долей участия 50%;
- Публичное акционерное общество «НОВАТЭК» с долей участия 50%.

Членами совета директоров Общества на 31.12.2020 являлись:

- Франк Сергей Оттович (Председатель совета директоров);
- Вербо Александр Михайлович;
- Гольм Елена Николаевна;
- Ершова Ирина Александровна;
- Конценебин Андрей Юрьевич;

- Семенов Александр Юрьевич.

Генеральным директором Общества является Семенов Александр Юрьевич.

Согласно ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первым отчетным периодом Общества является период 25.10.2019 – 31.12.2020 (далее отчетный период).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 июня 2021 года.

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 отчетный период 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 основных средств (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 средней себестоимости.

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 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.

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 обуславливают 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 незначительном 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 организацией 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». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов равномерно списываются в соответствующем периоде.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

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».

В течение отчетного периода Общество не вносило изменений в учетную политику.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с принятием данного стандарта не окажут влияние 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. на балансе Общества не числятся объекты основных средств.

В отчетном периоде 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 25.10.2019 у ПАО «НОВАТЭК», находящегося по адресу: г. Москва, ул. Удальцова, д.1А, ком.22, этаж 9. Балансовая стоимость нежилого помещения по данным арендодателя на 31.12.2020 г. составила 2 511 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

У Общества по состоянию на 31 декабря 2020 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 10 294 тыс. руб. в том числе:

1. Дебиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2020 г.	2019 г.
Задолженность по налогам и сборам	10 294	-
в т. ч.		
Налог на добавленную стоимость	10 294	-
Итого	10 294	-

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

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В отчетном периоде Общество несло расходы на услуги по наблюдению за строительством судов, на 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 «Прочих внеоборотных активов» признаны оказанные Обществу услуги по наблюдению за строительством судов в размере 30 950 тыс. руб. в связи с тем, что получение дохода от данных активов планируется в долгосрочной (свыше 12 месяцев) перспективе. Согласно заключенных договоров лизинга расходы по наблюдению за строительством судов возложены на лизингополучателя. Данные расходы непосредственно связаны с активами (суда), которые в будущем будут приносить экономические выгоды. Расходы, которые несет Общество, осуществляя наблюдение за ходом строительства судов, аккумулируются на счете 97, как капитализируемые затраты в составе будущих активов, которые будут признаны на балансе Общества в момент завершения строительства либо по ФСБУ 6/2020 «Основные средства», либо по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и будут списываться на расходы через амортизацию этих активов.

Также в составе «Прочих внеоборотных активов» признаны расходы по программному обеспечению со сроком службы более 12 месяцев в сумме 49 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в качестве «Прочих оборотных активов» признаны расходы на программное обеспечение со сроком службы менее 12 месяцев в сумме 25 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 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.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	56	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-
Денежные средства на депозитных счетах в банках	10 200	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	10 256	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	10 256	-

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

По состоянию на 31 декабря 2020 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

В отчетном периоде Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства.

В отчетном периоде Общество не 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 100 000 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости двух равнозначных долей его участников. На 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества оплачен полностью. Учредителями Общества являются ООО «СКФ Арктика», зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ, ОГРН 1117847157086, находящееся по адресу: Российская Федерация, 191186, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, лит. А. и ПАО «НОВАТЭК», ОГРН 1026303117642, находящееся по адресу: Российская Федерация, ЯНАО, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы, д.22а.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к балансу.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	133	-
Итого	133	-

10. 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 6 413 тыс. руб., в том числе:

1. Кредиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2020 г.	2019 г.
Задолженность перед контрагентами	504	-
<i>в т. ч.</i>		
ПАО «НОВАТЭК»	84	-
ООО «КОРАБЛИ И ЛЮДИ» (неотфактурованные услуги)	420	-
Задолженность по налогам и взносам	43	-
Прочая задолженность	45	-
Итого	592	-

2. Кредиторская задолженность по расчетам в валюте составила:

Вид задолженности/ контрагент	2020 г.	2019 г.
Задолженность перед контрагентами	5 821	-
<i>в т. ч.</i>		
АО «МАРШ - СТРАХОВЫЕ БРОКЕРЫ» (экв. 49 140 англ. фунтов)	4 916	-
Представительство компании с ограниченной ответственностью «ДЛА Пайпер Рус Лимитед» (неотфактурованные услуги) (экв. 10 000 евро)	905	-
Итого	5 821	-

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.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В течение отчетного периода Общество не осуществляло деятельности, связанной с реализацией услуг. В данный момент идет строительство судов, эксплуатация которых планируется в будущем (см. Пояснение 19 «Раскрытие информации о планируемой операционной деятельности»).

Информация об управленческих расходах по статьям представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы	отчетный период	2019 г.
Консультационные услуги	54 384	-
Расходы на оплату труда	1 391	-
Аренда офиса	996	-
Страховые взносы	420	-
Прочие	86	-
Итого	57 277	-

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	отчетный период	2019 г.
Курсовые разницы	980	-
Итого прочие доходы	980	-

Прочие расходы	отчетный период	2019 г.
Расходы на услуги банков	157	-
Курсовые разницы	241	-
Итого прочие расходы	398	-

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц				
Оценочные обязательства и резервы	-	-	(1 460)	1 460
Расходы будущих периодов	-	-	190	(190)
Убыток текущего периода	-	-	(53 703)	53 703
Итого временные разницы	-	-	-	54 973
Применимая ставка налога	-	-	-	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	-	-	10 995
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	-	-	-	10 995

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

Наименование показателя	отчетный период	за 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(54 973)	-
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	(54 973)	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	10 995	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-

Расход (доход) по налогу на прибыль	10 995	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	10 995	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	10 995	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

14. 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 «НОВАТЭК»

Российская Федерация, ЯНАО, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы, д.22а

ПАО «НОВАТЭК» является учредителем Общества. Информация представлена в п. 8 настоящих Пояснений.

Обществом получены гарантии (информация представлена в п. 17 настоящих Пояснений) ПАО «Новатэк» на общую сумму 99 288 941 тыс. руб. (эквивалент 1 344 000 тыс. долл. США).

В целях обеспечения обязательств Общества перед лизингодателем и будущим фрахтователем судов, которые в настоящее время строятся на российской судоверфи, (более подробно см. Пояснение 19), учредителями Общества были выданы гарантии (поручительства)* в адрес лизингодателя и фрахтователя.

ПАО «Новатэк» заключило Соглашения о гарантии от 07.08.2020 г. (корпус №№ 046, 047, 048, 049, 050, 051, 052, 053, 054, 055) в пользу ООО «Арктик СПГ 2». Обеспечение 50% обязательств ООО «СМАРТ СПГ» по Тайм-чартерам от 17.07.2020 г. и дополнительным соглашениям о строительстве от 31.07.2020 г. Информация об оформленных договорах залога долей в уставном капитале Общества 31 декабря 2020 представлена в таблице:

Сведения о нотариальном удостоверении договора залога	Сведения о Договоре финансовой аренды (выкупного лизинга) морского судна в отношении которого заключен договор залога доли	Залогодержатель
ПАО «НОВАТЭК»		
77/21-Н/77-2020-2-781 от 20.05.2020 г.	ДЛ 540/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-5»
77/21-Н/77-2020-2-782 от 20.05.2020 г.	ДЛ 541/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-6»
77/21-Н/77-2020-2-783 от 20.05.2020 г.	ДЛ 542/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-7»
77/21-Н/77-2020-2-784 от 20.05.2020 г.	ДЛ 543/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-8»
77/21-Н/77-2020-8-142 от 21.10.2020 г.	ДЛ 544/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-9»
77/21-Н/77-2020-8-143 от 21.10.2020 г.	ДЛ 545/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-10»
77/21-Н/77-2020-8-144 от 21.10.2020 г.	ДЛ 546/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-11»
77/21-Н/77-2020-8-145 от 21.10.2020 г.	ДЛ 547/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-12»
77/21-Н/77-2020-8-146 от 21.10.2020 г.	ДЛ 548/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-13»
77/21-Н/77-2020-8-147 от 21.10.2020 г.	ДЛ 549/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-14»

77/21-Н/77-2020-8-148 от 21.10.2020 г.	ДЛ 550/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-15»
77/21-Н/77-2020-8-149 от 21.10.2020 г.	ДЛ 551/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-16»
77/21-Н/77-2020-8-150 от 21.10.2020 г.	ДЛ 552/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-17»
77/21-Н/77-2020-8-151 от 21.10.2020 г.	ДЛ 553/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-18»

*Так как гарантии (поручительства) выданы третьим лицом в адрес кредитора Общества, данная информация не подлежит раскрытию в табличном Пояснении 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме того ПАО «НОВАТЭК» является арендодателем помещения для ООО «СМАРТ СПГ». Сумма расходов на аренду помещения в отчетном периоде составила 996 тыс. руб. (2019 год – 0 тыс. руб.)

• **ООО «СКФ Арктика»**

Российская Федерация, 191186, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, лит. А

ООО «СКФ Арктика» является учредителем Общества. Информация представлена в п. 8 настоящих Пояснений.

ООО «СКФ Арктика» заключило Соглашения о гарантии* от 12.08.2020 г. (корпус №№ 046, 047, 048, 049, 050, 051, 052, 053, 054, 055) в пользу ООО «Арктик СПГ 2». Обеспечение 50% обязательств ООО «СМАРТ СПГ» по Тайм-чартерам от 17.07.2020 г. и дополнительным соглашения о строительстве от 31.07.2020 г. Информация об оформленных договорах залога долей в уставном капитале Общества 31 декабря 2020 представлена в таблице:

Сведения о нотариальном удостоверении договора залога	Сведения о Договоре финансовой аренды (выкупного лизинга) морского судна в отношении которого заключен договор залога доли	Залогодержатель
ООО «СКФ Арктика»		
77/2079-Н/77-2020-2-689 от 20.05.2020 г.	ДЛ 540/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-5»
77/2079-Н/77-2020-2-690 от 20.05.2020 г.	ДЛ 541/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-6»
77/2079-Н/77-2020-2-691 от 20.05.2020 г.	ДЛ 542/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-7»
77/2079-Н/77-2020-2-692 от 20.05.2020 г.	ДЛ 543/01-20 от 30.01.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-8»
77/2079-Н/77-2020-9-1 от 21.10.2020 г.	ДЛ 544/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-9»
77/2079-Н/77-2020-9-2 от 21.10.2020 г.	ДЛ 545/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-10»
77/2079-Н/77-2020-9-3 от 21.10.2020 г.	ДЛ 546/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-11»
77/2079-Н/77-2020-9-5 от 21.10.2020 г.	ДЛ 547/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-12»
77/2079-Н/77-2020-9-4 от 21.10.2020 г.	ДЛ 548/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-13»
77/2079-Н/77-2020-9-6 от 21.10.2020 г.	ДЛ 549/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-14»
77/2079-Н/77-2020-9-7 от 21.10.2020 г.	ДЛ 550/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-15»
77/2079-Н/77-2020-9-8 от 21.10.2020 г.	ДЛ 551/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-16»
77/2079-Н/77-2020-9-9 от 21.10.2020 г.	ДЛ 552/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-17»
77/2079-Н/77-2020-9-10 от 21.10.2020 г.	ДЛ 553/01-20 от 13.08.2020 г.	ООО «Арктик Лизинг-18»

*Так как гарантии (поручительства) выданы третьим лицом в адрес кредитора Общества, данная информация не подлежит раскрытию в табличном Пояснении 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

• **ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз СПб»**

Россия, 198188, Санкт-Петербург, ул. Васи Алексеева, д.14, литер А, помещ. 7-Н

ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз СПб» оказывало услуги по наблюдению за строительством судов ООО «СМАРТ СПГ» - Сумма расходов в отчетном периоде составила 30 530 тыс. руб. (2019 год – 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				

Содержание записи	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
ПАО «НОВАТЭК»	84	-	отсрочка платежа 15 дней	безналичная

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Содержание записи	отчетный период	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон		
ПАО «НОВАТЭК»	50 000	-
ООО «СКФ Арктика»	50 000	-
Выплата денежных средств связанным сторонам		
ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз СПб»	30 644	-
ПАО «НОВАТЭК»	996	-

15. 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 отчетном периоде 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.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В феврале 2021 года Общество изменило адрес местонахождения. Новый адрес Общества: 119415, г. Москва, муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д.1А, комната 18 (антресоль 10 этажа). Изменение было зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 11.02.2021 г. с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Участниками Общества 12 марта 2021 было принято решение о внесении вклада в имущество в совокупном размере 19 700 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале. Денежные средства были получены Обществом 16 марта 2021 года.

Также Участниками Общества 2 апреля 2021 было принято решение о внесении вклада в имущество в совокупном размере 49 600 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале. Денежные средства были получены Обществом 8 апреля 2021 года.

Также Участниками Общества 22 июня 2021 было принято решение о внесении вклада в имущество в совокупном размере 64 000 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале. Денежные средства были получены Обществом 25 и 28 июня 2021 года.

Иных событий по состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности после отчетной даты, которые требуют раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

В отчетном периоде Обществом получены Гарантии в связи с заключенными тайм-чартерными договорами, в соответствии с которыми Обществу гарантируются исполнения всех обязательств Фрахтователей.

Информация о полученных гарантиях представлена в Таблице 8 Пояснений к балансу и дополнительно раскрывается ниже:

Гарант	Сумма гарантии, тыс. долл. США	Сумма гарантии, тыс. руб.
ПАО «НОВАТЭК» (14 гарантий, стоимостью 96 000 тыс. долл. США каждая)	1 344 000	99 288 940
CNODC (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	16 548 157
CNOOC LIMITED (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	16 548 157
MITSUI & CO., LTD (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	16 548 157
TOTAL HOLDING S.A.S. (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	16 548 157
Итого	2 240 000	165 481 568

Учет операций осуществляется на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

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 отчетном периоде 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 умеренно подвержено влиянию валютного риска, поскольку Общество не оказывает услуги в валюте, приобретает товары и услуги, стоимость которых может быть выражена в иностранной валюте.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 9)	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (п. 11)	-	5 088	-	-	-	5 088
Итого	-	5 088	-	-	-	5 088

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

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 незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, 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.

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

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

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

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

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

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.

4.3 Репутационные риски

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

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАНИРУЕМОЙ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В январе 2020 года Общество заключило с группой ВЭБ.РФ соглашения о лизинговом финансировании строительства четырех арктических танкеров-газовозов СПГ ледового класса Arc7 для проекта «Арктик СПГ 2». В августе 2020 года с группой ВЭБ.РФ был подписан пакет соглашений на строительство еще десяти арктических газовозов. Строительство судов ведется компанией ООО «Судостроительный комплекс «Звезда»» (п. Большой Камень, Приморский край). Суда должны быть поставлены в период с 2023 по 2026 годы. Одновременно компания «СМАРТ СПГ» заключила долгосрочные тайм-чартерные договоры на данные газовозы, на основании которых планирует получать прибыль. До указанного момента финансирование текущих расходов Общества будет осуществляться за счет поступления средств участников Общества.

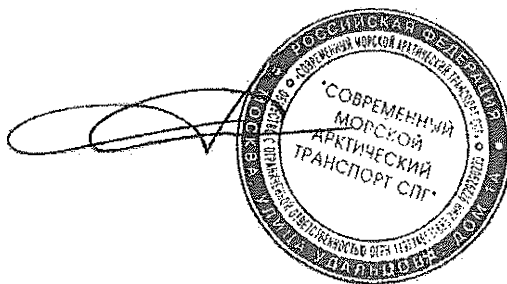
19. ИСПРАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

В связи проведением аудиторской проверки данная годовая бухгалтерская отчетность ООО «СМАРТ СПГ» является исправленной и заменяет собой ранее представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 23 марта 2021 г.

Внесены несущественные технические изменения в настоящие Пояснения, в Отчете об изменении капитала конкретизирована информация о внесении Уставного капитала Общества, произведена реклассификация оценочных обязательств в части расходов на консультационные / юридические услуги и расходов на наблюдение за строительством в состав кредиторской задолженности с соответствующим отражением в Пояснениях.

Генеральный директор
ООО «СМАРТ СПГ»

28 июня 2021 г.



А. Ю. Семенов