

**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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель

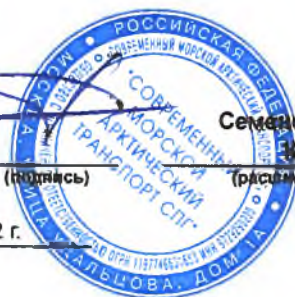
(подпись)

Семенов Александр

Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



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 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 885	2 511	2 598
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

Семенов Александр
Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

Семёнов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр

Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	10 294	-	93 555	-	-	-	-	-	-	-	103 849	-
	5530	за 2020г.	50 000	-	10 294	-	(50 000)	-	-	-	-	-	10 294	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	10 294	-	93 555	-	-	-	-	-	-	-	103 849	-
	5533	за 2020г.	50 000	-	10 294	-	(50 000)	-	-	-	-	-	10 294	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	10 294	-	93 555	-	-	-	-	X	-	-	103 849	-
	5520	за 2020г.	50 000	-	10 294	-	(50 000)	-	-	X	-	-	10 294	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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 кредит- орской 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	6 758	2 555	-	(6 325)	-	-	-	-	2 988
	5580	за 2020г.	10 392	6 629	-	(10 263)	-	-	-	-	6 758
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	6 325	1 994	-	(6 325)	-	-	-	-	1 994
	5581	за 2020г.	10 346	6 242	-	(10 263)	-	-	-	-	6 325
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	388	431	-	-	-	-	-	-	819
	5583	за 2020г.	28	360	-	-	-	-	-	-	388
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	45	130	-	-	-	-	-	-	174
	5586	за 2020г.	17	27	-	-	-	-	-	-	45
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	6 758	2 555	-	(6 325)	-	X	-	-	2 988
	5570	за 2020г.	10 392	6 629	-	(10 263)	-	X	-	-	6 758

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр

Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	116	-
Расходы на оплату труда	5620	6 928	1 391
Отчисления на социальные нужды	5630	1 994	420
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 400	55 466
Итого по элементам	5660	10 438	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	10 438	57 277

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

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 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	1 641	(371)	-	1 403
в том числе:						
расходы на неиспользованный отпуск	5701	133	512	(371)	-	274
расходы на премию	5702	-	949	-	-	949
расходы на аудит	5703	-	180	-	-	180

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	166 415 424	165 481 568	-
в том числе:				
гарантии ПАО "НОВАТЭК"	5801	99 849 254	99 288 941	-
гарантии TOTAL HOLDINGS S.A.S.	5802	16 641 542	16 548 157	-
гарантии MITSUI & CO., LTD	5803	16 641 542	16 548 157	-
гарантии CNOOC LIMITED	5804	16 641 542	16 548 157	-
гарантии CNODC	5805	16 641 542	16 548 157	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
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 2021г. 5910	-	-	-	-
	за 2020г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г. 5911	-	-	-	-
	за 2020г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год
общества с ограниченной ответственностью
«Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
5.	ЗАПАСЫ	8
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
10.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	16
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАНИРУЕМОЙ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год Общества с ограниченной ответственностью «Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМАРТ СПГ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Предыдущим отчетным периодом является период 25.10.2019 – 31.12.2020.

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 2021 года Общество имеет 6 (шесть) штатных сотрудников, 5 (пять) из которых 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 31.12.2021 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.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2022 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

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

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 2021 г. вступили в силу следующие ФСБУ:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»). Общество ожидает, что изменения в

учетной политике в связи с принятием данных стандартов не окажут влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за исключением следующего:

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Общество планирует с 2022 года для учета аренды в бухгалтерском учете применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В течение 2019 и 2020 года Общество в качестве Лизингополучателя производило расходы в связи с заключением договоров лизинга в размере 53 501 тыс. руб. Данные расходы в момент их возникновения были отражены в составе Управленческих расходов и подлежат дальнейшей капитализации в связи с изменением в учетной политике с 2022 года.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2021 году Обществом пересмотрен подход к квалификации начисленных ранее временных разниц, в том числе с накопленного убытка.

В соответствии со ст. 251 НК РФ не подлежат налогообложению доходы, поименованные в пп. 33.2 п. 1 указанной статьи, а именно: доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в Российском международном реестре судов (далее – «РМРС»). При этом под эксплуатацией таких судов в целях данного подпункта понимается их использование для перевозок грузов, пассажиров и их багажа, буксировки и обеспечения указанных услуг и видов деятельности независимо от расположения пункта отправления и (или) пункта назначения, а также сдача таких судов в аренду для данного использования.

В соответствии с п. 48.5 ст. 270 НК РФ, расходы судовладельцев, связанные с получением указанных выше доходов, не учитываются в составе затрат для целей налога на прибыль.

Согласно заключенным четырнадцати договорам тайм-чартера № б/н от 27 декабря 2019 г. и № б/н от 17 июля 2020 г. с ООО «Арктика СПГ-2», Общество планирует оказание услуг по перевозке грузов, а также оказание иных, связанных с осуществлением данных перевозок, услуг на основании договоров фрахтования морских судов с экипажем на время (тайм-чартеров).

Общество намерено эксплуатировать суда, строительство которых в настоящий момент ведет ООО «Судостроительный комплекс «Звезда» (г. Большой Камень Приморского края) и которые на момент ввода в эксплуатацию будут включены в РМРС. Предполагаемые сроки окончания строительства и начало эксплуатации указанных судов: с 2023 г. по 2026 год.

С учетом того, что по мере ввода судов в эксплуатацию, они будут использоваться Обществом в рамках деятельности, доходы от которой в соответствии с пп. 33.2 п. 1 ст. 251 НК РФ не подлежат налогообложению налогом на прибыль, Обществом был пересмотрен подход к формированию налоговой базы по данному налогу, а именно, доходы и расходы Общества (включая внереализационные), непосредственно связанные с деятельностью, указанной в пп. 33.2 п. 1 ст. 251 НК РФ, были исключены из налоговой базы. Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль сформирована доходами от финансовой деятельности (проценты по депозитам), расходная часть отсутствует.

Обществом доначислен налог на прибыль за предыдущий отчетный период – 344 тыс. руб, за 2021 год – 263 тыс. руб., итого 607 тыс. руб.

В целях обеспечения сопоставимости данных Бухгалтерского баланса за текущий год, данные за предыдущий отчетный период были скорректированы.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
Отложенные налоговые активы	1180	11 078	(11 078)	-	Переквалификация временных разниц в постоянные
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(43 978)	(11 339)	(55 317)	Переквалификация временных разниц в постоянные, начислен налог на прибыль
Отложенные налоговые обязательства	1420	84	(84)	-	Переквалификация временных разниц в постоянные
Кредиторская задолженность	1520	6 413	345	6 758	Начислен налог на прибыль (344), прочие обязательства (1)

Также были скорректированы данные Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
Налог на прибыль	2410	10 995	(11 339)	(344)	Переквалификация временных разниц в постоянные
Текущий налог на прибыль	2411	-	(344)	(344)	Начислен налог на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2412	10 995	(10 995)	-	Переквалификация временных разниц в постоянные

Соответствующим образом были скорректированы показатели Отчета об изменениях капитала

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 № 2020-ШП-179 от 22.12.2020 у ООО "ШЕРВУД ПРЕМЬЕР", находящегося по адресу: г. Москва, ул. Удальцова, д.1А, антресоль 10 этажа. Балансовая стоимость нежилого помещения по данным арендодателя на 31.12.2021 г. составила 3 855 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество арендовало 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.

5. ЗАПАСЫ

У Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. материально-производственные запасы не числятся.

6. 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.

Информация о размере дебиторской задолженности на 31 декабря представлена в таблице:

1. Дебиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность учредителя по взносу в УК (вкладу в имущество)	91 000	-	-
<i>в т. ч.</i>			
ООО «СКФ Арктика»	45 500		-
ПАО «НОВАТЭК»	45 500		
Задолженность по налогам и сборам	12 845	10 294	-
<i>в т. ч.</i>			
Налог на добавленную стоимость	12 845	10 294	
Прочая	4	-	-
Итого	103 849	10 294	-

2. Дебиторской задолженности по расчетам в валюте по состоянию на отчетные даты не имеется.

7. 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»).

В качестве «Прочих внеоборотных активов» признаны оказанные Обществу услуги по наблюдению за строительством судов 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.

Программное обеспечение со сроком службы менее 12 месяцев признано в составе «Прочих оборотных активов».

Информация о размере Прочих внеоборотных и оборотных активов на 31 декабря представлена в таблице:

Вид Актива	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прочие внеоборотные активы			
Услуги по наблюдению за строительством судов	214 811	30 950	-
Программное обеспечение	37	49	-
Итого	214 848	30 999	-
Прочие оборотные активы			
Программное обеспечение	31	25	-
Итого	31	25	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 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	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	25 274	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	25 274	10 256	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	25 274	10 256	-

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 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 таблице:

№ п/п	Наименование валюты	Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря (руб.)		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
1	1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
2	1 евро	84,0695	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).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 100 000 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости двух равнозначных долей его участников. На 31 декабря 2021 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.

Информация о размере Уставного капитала на 31 декабря 2021 представлена в таблице:

Наименование Учредителя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «СКФ Арктика»	50 000	50 000	-
ПАО «НОВАТЭК»	50 000	50 000	-
Итого	100 000	100 000	-

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Общества были приняты решения о внесении вклада в имущество в совокупном размере 304 300 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале.

Информация о размере Добавочного капитала на 31 декабря 2021 представлена в таблице:

Наименование Учредителя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «СКФ Арктика»	152 150		
ПАО «НОВАТЭК»	152 150		
Итого	304 300	-	-

Информация о задолженности Учредителей по вкладу в имущество на 31 декабря представлена в таблице:

Наименование Учредителя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «СКФ Арктика»	45 500		
ПАО «НОВАТЭК»	45 500		
Итого	91 000	-	-

11. 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 2021 имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные	-	-

Краткосрочные	1 403	133
Итого	1 403	133

12. 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.

Информация о размере дебиторской задолженности на 31 декабря представлена в таблице:

1. Кредиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность перед контрагентами	1 994	504	-
<i>в т. ч.</i>			
ПАО «НОВАТЭК»	-	84	-
ООО "ШЕРВУД ПРЕМЬЕР"	104		
ООО "КОРАБЛИ И ЛЮДИ" (неотфактурованные услуги)	1 890	420	-
Задолженность по налогам и взносам	819	388	-
Прочая задолженность	175	45	-
Итого	2 988	937	-

2. Кредиторская задолженность по расчетам в валюте составила:

Вид задолженности/ контрагент	2021 г.	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	-
Представительство компании с ограниченной ответственностью "ДЛА Пайпер Рус Лимитед" (неотфактурованные услуги) (экв. 148 000 евро)		-	-
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.

13. 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 20 «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	2021 г.	2020 г.
Консультационные услуги	-	54 384
Расходы на оплату труда	6 928	1 391
Аренда офиса	1 031	996
Страховые взносы	1 994	420
Аудит	330	-
Материальные затраты	116	-
Прочие	39	86
Итого	10 438	57 277

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	212	980
Итого прочие доходы	212	980

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на услуги банков	170	157
Курсовые разницы	27	241
Итого прочие расходы	197	398

15. 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	(54 973)	-	-
Применимая ставка налога	-	-	-	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	-	-	-
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	-	(54 973)	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	-	-

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

Наименование показателя	2021 г.	за 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(9 109)	(54 973)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		

Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	(9 109)	(54 973)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 822)	(10 995)
Постоянный налоговый расход (доход)	2 085	11 339
Расход (доход) по налогу на прибыль	(263)	(344)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
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)	(263)	(344)

16. 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. 19 настоящих Пояснений) ПАО «Новатэк» на общую сумму на 31 декабря 2021 года 99 849 254 тыс. руб. (эквивалент 1 344 000 тыс. долл. США), на 31 декабря 2020 года 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 судовой верфи, (более подробно см. Пояснение 20), 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 2021 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» являлся арендодателем помещения для ООО «СМАРТ СПГ» в период 25.10.2019 – 21.01.2021. Сумма расходов на аренду помещения в 2021 году составила 47 тыс. руб. (без НДС), в 2020 году - 840 тыс. руб. (без НДС)

• **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 2021 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 2021 году составила 178 672 тыс. руб. (без НДС), в 2020 году – 30 530 тыс. руб. (без НДС)

ООО "НОВАТЭК-КАМЧАТКА"

683000, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский г, Ленинская ул, дом 59, офис 704, этаж 7

ООО "НОВАТЭК-КАМЧАТКА" в 2021 году являлось Продавцом офисной техники и мебели для ООО «СМАРТ СПГ». Сумма расходов в 2021 году составила 106 тыс. руб. (без НДС)

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

Содержание записи	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	91 000	-	-	-	-
ООО «СКФ Арктика»	45 500		-		безналичная
ПАО «НОВАТЭК»	45 500				безналичная
Кредиторская задолженность	-	84	-		
ПАО «НОВАТЭК»		84	-	отсрочка платежа 15 дней	безналичная

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Содержание записи	2021	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон	213 300	100 000
Денежные вклады участников		
ПАО «НОВАТЭК»	106 650	50 000
ООО «СКФ Арктика»	106 650	50 000
Выплата денежных средств связанным сторонам	178 728	31 640
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз СПб»	178 504	30 644
ПАО «НОВАТЭК»	118	996
ООО "НОВАТЭК-КАМЧАТКА"	106	-

17. 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 сохраняется политическая напряженность в стране вызванная усилением экономических санкций, введенных против России некоторыми странами, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний цен на сырую нефть и природный газ, нестабильности финансовых и валютных рынков.

Карантинные меры, введенные в связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, также оказали 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.

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 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и некоторых юридических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В марте 2022 Указами Президента Российской Федерации было объявлено о ряде специальных экономических мер в связи с введением отдельными странами санкций и приняты дополнительные временные меры экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлении иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, предусмотрена обязательная продажа российскими экспортерами 80% валютной выручки по внешнеторговым контрактам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность

деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

19. 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.

Обществом получены Гарантии в связи с заключенными тайм-чартерными договорами, в соответствии с которыми Обществу гарантируются исполнения всех будущих обязательств Фрахтователей, задолженность которых на отчетную дату отсутствует.

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	31.12.21 99 849 254 31.12.20 99 288 940 31.12.19 -
CNODC (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	31.12.21 16 641 542 31.12.20 16 548 157 31.12.19 -
CNOOC LIMITED (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	31.12.21 16 641 542 31.12.20 16 548 157 31.12.19 -
MITSUI & CO., LTD (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	31.12.21 16 641 542 31.12.20 16 548 157 31.12.19 -
TOTAL HOLDING S.A.S. (14 гарантий стоимостью 16 000 тыс. долл. США каждая)	224 000	31.12.21 16 641 542 31.12.20 16 548 157 31.12.19 -
Итого	2 240 000	31.12.21 166 415 424 31.12.20 165 481 568 31.12.19 -

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 долевыми инструментами.

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 2021 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. 12)	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 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.

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.

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.

4.4 Другие виды рисков хозяйственной деятельности

Новый коронавирус COVID-19 распространился почти по всему миру. Пандемия коронавируса и меры по ее сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику Российской Федерации. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие эпидемии невозможно предсказать. Для Общества основными проблемами стали обеспечение безопасности и благополучия персонала, возможность смены экипажей судов, а также приостановка деятельности и задержки в работе портов и верфей. Общество приняло различные меры реагирования: был создан оперативный штаб, внедрены новые стандарты, направленные на обеспечение здоровья и безопасности моряков и берегового персонала, а также поддержание безопасности и эффективности деятельности и минимизацию сбоев.

Воздействие COVID-19 на Общество будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАНИРУЕМОЙ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В январе 2020 года Общество заключило с компаниями группы 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 компаниями группы ВЭБ.РФ был подписан пакет соглашений на строительство еще десяти арктических газовозов. В декабре 2020 года указанные компании были переданы

Российской Федерации в лице Росимущества с сохранением доверительного управления ВЭБ.РФ. 23 марта 2022 г. доверительное управление ВЭБ.РФ было прекращено.

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.

Генеральный директор
ООО «СМАРТ СПГ»

30 марта 2022 г.



А. Ю. Семенов