ООО «МСПП»
Россия, 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4,
стр. 5, эт. 3, пом. III, ком. 4
kometaexpress.ru
office@kometaexpress.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Морские скоростные пассажирские перевозки» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Морские скоростные пассажирские перевозки» (ООО «МСПП») зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю 09.10.2017 г.
Адрес местонахождения: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, эт. 3, пом. III, ком. 4
Фактический адрес: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, эт. 3, пом. III, ком. 4
ОГРН 1172375083869
ИНН 2365027196
КПП 770201001

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.
Среднесписочная численность работающих на 01.01.2022 г. составляет 26 человек. Среднесписочная численность на 01.01.2021 г. составляла 26 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, избираемый общим собранием участников Общества сроком на 5 лет.
Уставный капитал: 100 000 (сто тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: Перевозка пассажиров морскими судами каботажного плавания, подчиняющимися расписанию (ОКВЭД 50.10.21). Лицензия МР-2 № 003074 от 20.07.2018 г.

Учредители юридического лица: Единственным учредителем Общества является Акционерное общество «Судостроительный завод «Вымпел» (АО «ССЗ «Вымпел»). Доля участия – 100%. Изменения в составе учредителей с момента регистрации Общества не происходили.

Обособленные подразделения Общества:
1. Обособленное подразделение в г. Севастополь. Подразделение сформировано 04.06.2018 г. КПП 920445001. Адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Воронина, д. 10, лит. А1.
2. Обособленное подразделение в г. Ялта. Подразделение сформировано 01.08.2019 г. КПП 910345001. Адрес: 298600, Республика Крым, г. Ялта, ул. Руданского, д. 7, оф. 3.

Структура бизнеса: В рамках исполнения Поручений Президента Российской Федерации от 05.12.2016 г. № Пр-2346, п. 1 ж «Об увеличении доли высокотехнологичной продукции гражданского и двойного назначения в общем объеме продукции, выпускаемой организациями оборонно-промышленного комплекса», от 25.04.2017 г. № Пр-937, п. 4 «Об организации скоростных морских пассажирских перевозок в Азово-Черноморском бассейне», а также в

соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.02.2016 г. № 327-р «Об утверждении Стратегии развития внутреннего водного транспорта Российской Федерации до 2030 года», АО «ССЗ «Вымпел», входящим в состав судостроительного кластера АО «Концерн «Калашников», создан оператор морских пассажирских перевозок – ООО «МОРСКИЕ СКОРОСТНЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ». Пассажирские перевозки осуществляются с августа 2018 г. с использованием судов на подводных крыльях проекта «Комета 120М», строительство которых ведется на производственных мощностях АО «ССЗ «Вымпел». Перевозки осуществляются на маршруте г. Севастополь – г. Ялта – г. Севастополь. В рамках исполнения договора лизинга № 2017/Л-21/12-01 от 25.12.2017 г. между АО «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ» и АО «Судостроительный завод «Вымпел» заключен договор купли-продажи судов № 0000000002017Р1В0002/№ 2017/КП-21/12-01 от 25.12.2017 г. В соответствии с указанным договором АО «Судостроительный завод «Вымпел» обязуется создать на своих производственных мощностях суда в соответствии с проектами, чертежами и спецификациями к договору купли-продажи и передать их в собственность АО «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ», а АО «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ» обязуется передать суда ООО «МОРСКИЕ СКОРОСТНЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ» в рамках исполнения договора лизинга № 2017/Л-21/12-01 от 25.12.2017 г. В рамках договора лизинга № 2017/Л-21/12-01 от 25.12.2017 г. по состоянию на текущую дату ООО «МОРСКИЕ СКОРОСТНЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ» передано 2 судна на подводных крыльях, на которых в 2021 г. осуществлялась перевозка пассажиров. В целях повышения прибыльности предприятия в 2021 году было принято решение передать 1 судно во временное пользование компании ООО «ВодоходЪ Экспресс», в связи с чем 27 мая 2021 года заключен договор № МСПП-010-2021 Фрахтования судна без экипажа (бербоут-чартер). На втором судне ООО «МСПП» продолжало осуществлять перевозки пассажиров маршрутом: г. Севастополь – г. Ялта – г. Севастополь.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2021 г. проводится АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (ИНН 7735073914, ОРГН 1027700253129) в соответствии с договором № 7885-А/22 от 14.02.2022 г.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 31.12.2020 № 59-р. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Согласно утвержденному документу:
- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.
- Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.
- Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также исходя из срока проекта на отработку месторождения; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых (в том числе постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г № 1) и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срока лицензии на отработку месторождения).

- Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.
- При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.
- Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.
- Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
- Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
- Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.
- Переоценка основных средств Общества не производится.
- Начисление амортизации основных средств приостанавливается в случае перевода объектов основных средств по решению руководителя или лица им уполномоченного, на консервацию сроком более трех месяцев; период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
- Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
- Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Обществом ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общества определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.
- Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или

должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется.

- Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд организации.
- Списание расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится линейным способом, по каждому инвентарному объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет и срока деятельности Общества. Если невозможно определить ожидаемый срок полезного использования результатов научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы, для данного инвентарного объекта такой срок устанавливается равным пять лет.
- Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операции текущего месяца (скользящая оценка).
- Стоимость специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты погашается линейным способом, исходя из срока полезного использования, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом положений п. 9 ПБУ 19/02.
- Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При этом при выбытии определяется стоимость каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений.
- Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
- Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с

изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

- Косвенные или накладные расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения (цеха, производства) и Общества в целом (расходы на управление и обслуживание производства и др.). Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида или группы продукции прямым путем при калькулировании они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.
- Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств. Аналогично отражается в бухгалтерском учете Обществом сумма обязательства по полученному займу (кредиту) как кредиторская задолженность в том случае, если условиями договора займа (кредитного договора) предусмотрен переход права собственность на денежные средства в оговоренной сторонами сумме, а фактическое зачисление денежных средств на расчетный счет Общества – заемщика этой суммы происходит частями в соответствии с графиком получения денежных средств.
- Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга или части долга остается 365 дней. Перевод задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.
- Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива
- Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).
- Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в разрезе соответствующих видов по каждому объекту учета (инвентарный номер ОС, статья доходов, расходов и др.) в отдельности. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

Изменения в учетную политику 2021 г. в сравнении с учетной политикой 2020 г. вносились в части изменения норм законодательства, обязательных к применению с 2021 г. (например, отмена ПБУ 5/01 и введение ФСБУ 5/2019). В остальные аспекты учета изменения вноситься не будут.

Включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

3. Основные показатели деятельности и расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

Выручка (тыс. руб.)

Наименование	2021 г.	2020 г.
По основному виду деятельности	9 953	7 114

По прочим видам деятельности (фрахт судна)	24 294	0,00

Прочие доходы (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы, в т. ч.	116 872	150 210
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 503	154
- реализация основных средств	0,00	33
- субсидия на возмещение части затрат	114 559	150 000
- прочие	810	23

Расходы, связанные с производством и реализацией (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с производством и реализацией, в т. ч.:	149 557	137 314
- агентское вознаграждение за продажу билетов*	38	0
- лизинговые платежи	108 408	99 205
- оплата труда производственного персонала	15 094	13 683
- отчисления на социальные нужды	1 437	980
- портовые сборы	3 484	3 221
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией	13 217	13 533
- расходы на ГСМ	7 879	6 692

* Агентское вознаграждение за продажу билетов за 2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2021 г. отражено в составе коммерческих расходов.

Управленческие расходы (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы, в т. ч.:	38 775	39 842
- амортизация ОС и НМА	1 605	2 036
- аренда помещений	3 376	3 619
- командировочные расходы	717	1 294
- оплата труда	24 146	24 394
- отчисления на социальные нужды	6 136	6 174
- прочие управленческие расходы	2 795	2 324

Коммерческие расходы (тыс. руб.)

Наименование	2021 г.	2020 г.
Расходы на рекламу, в т.ч.:	6 295	5 744
- агентское вознаграждение за продажу билетов	1 804	1 256
- прочие расходы на рекламу	4 491	4 488

Прочие расходы (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.	2020 г.
Прочие расходы, в т. ч.:	15 379	12 836
- проценты по займам	13 351	11 662
- расходы на услуги банков	1 104	1 026
- списание выделенного НДС на прочие расходы	37	104

- прочие	887	45

Информация об оплате труда основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.	2020 г.
Краткосрочный ФОТ основного управленческого персонала	17 006	16 025

Информация по резервам на оплату предстоящих отпусков (тыс. руб.):

Период	Остаток на начало периода	Начислено за период	Погашено за период	Признано в качестве внереализационных доходов	Остаток на конец периода
2020 г.	3 306	3 940	1 535	154	5 558
2021 г.	5 558	4 229	3 482	1 503	4 802

Информация об объектах основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом, строка 5283 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, (тыс. руб.):

Наименование объекта	Основание отнесения объекта на забалансовые счета	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Переносная мобильная туалетная кабина (биотуалет)	Договор аренды с ООО «БиоПартнер»	28	28
Судно на подводных крыльях "Севастополь" (Комета 120М, проект 23160, строительный номер № 02701)	Договор лизинга с АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	731 331	731 332
Судно на подводных крыльях "Ялта" (Комета 120М, проект 23160, строительный номер № 02702)	Договор лизинга с АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	736 992	736 992
Квартира г. Севастополь, ул. Керченская, д. 85	Договор аренды с ИП Симонов Ф. С.	0	156
Офис г. Москва, ул. Гиляровского, д. 4, стр. 5, оф. 303	Договор аренды с ООО «Концерн «СТАРТ-ЦБС»	196	275
Квартира г. Севастополь, пр-т Победы, д. 44, корп. А, кв. 35	Договор аренды с Родионовой Л. А.	0	357
Квартира г. Севастополь, ул. Декабристов, д. 8	Договор аренды с Семеновым В. С.	0	27
Квартира г. Севастополь, ул. Частника, д. 104	Договор аренды с ИП Радаев А. А.	0	334
Офис Республика Крым, г. Севастополь, ул. Воронина, д. 10	Договор аренды с ИП Рябика В. Л.	1 944	1 800
Офис Республика Крым, г. Ялта, ул. Руданского, д. 7	Договор аренды с ИП Старинщук А. П.	100	100
ИТОГО		1 470 591	1 471 400

Информация о прочих поступлениях денежных средств от текущих операций, строка 4119 отчета о движении денежных средств (тыс. руб.):

Наименование	Оборот за 2021 г.	Оборот за 2020 г.
Субсидия на возмещение части возмещение части затрат на осуществление морских скоростных пассажирских перевозок	114 559	150 000
Поступления от прочих контрагентами	0	0
НДС	37 568	0
ИТОГО	152 217	150 000

Информация о прочих поступлениях денежных средств от текущих операций, строка 4129 отчета о движении денежных средств (тыс. руб.):

Наименование	Оборот за 2021 г.	Оборот за 2020 г.
Сумма НДС исчисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	0	11 555
НДФЛ	5 416	5 086
Страховые взносы	7 824	6 889
Расходы на услуги банка	1 048	992
Прочие налоги, взносы и госпошлины	111	19
Прочие расходы	3	3
ИТОГО	14 402	24 544

4. Изменение вступительных остатков

В 2021 г. в Обществе не производились изменения вступительных остатков.

5. Сведения о связанных сторонах

В отчетном периоде Обществу оказали услуги следующие аффилированные лица:

в тыс. руб.

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Наименование продукции, работ, услуг	Стоимость полученных товаров, работ, услуг		Состояние расчетов на конец отчетного года	
			Отчетный год	Предыдущий год	дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД «ВЫМПЕЛ»	Участие в уставном капитале (100%)	Оказание промышленных услуг для СПК «Севастополь»	1 591	2 953	0	6 659
АО «СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД	Участие в уставном капитале	Оказание промышленных услуг для СПК	1 945	2 587	0	4 532

«ВЫМПЕЛ»	(100%)	«Ялта»				
Итого			3 536	5 540	0	11 191

В отчетном периоде Общество получило займы следующих аффилированных лиц:

в тыс. руб.

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Займ полученный		Состояние расчетов на конец отчетного года
		Отчетный год	Предыдущий год	Кредиторская задолженность
АО «СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД «ВЫМПЕЛ»	Участие в уставном капитале (100%)	133 098	201 200	173 113
Итого		133 098	201 200	173 113

В отчетном периоде Общество выплачивало заработную плату следующим аффилированным лицам:

тыс. руб.

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	ФОТ		Состояние расчетов на конец отчетного года
		Отчетный год	Предыдущий год	Кредиторская задолженность
Сорокин Алексей Владимирович	Генеральный директор, единоличный исполнительный орган в соответствии с Уставом	6 456	6 261	0
Итого		6 456	6 261	0

6. Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2021 году между ООО «Морские скоростные пассажирские перевозки» (далее ООО «МСПП») и ГУП РК «Крымские морские порты» в лице директора Филиала ГУП РК «Крымские морские порты» «Ялтинский торговый порт» (далее «Ялтинский торговый порт»), состоялось судебное разбирательство по факту нарушения Ялтинским торговым портом условий Договора № 76-Д-ЯТП-20 от 22.06.2020 заключенного между вышеупомянутыми сторонами.
Решением Арбитражного суда г. Москвы в составе судьи Ивановой Е.В. от 10.09.2021 года по делу №А40-146848/21-138-1109, требования ООО «МСПП» были удовлетворены в полном объеме, а именно:
Задолженность в размере 273 200 руб. 00 коп., неустойка в размере 7 048 руб. 56 коп., а также расходы по оплате госпошлины в размере 8 605 руб. 00 коп.

7. Сведения о совместной деятельности.

В отчетном периоде у общества отсутствовали договоры простого товарищества.

8. Информация по сегментам.

Общество не выделяет отдельные сегменты.

9. События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.
Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
- существенным ростом курса валюты (и) или;
- существенным ростом ключевой ставки (и) или;
- прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

10. Государственная помощь

В 2021 г. по Постановлению Правительства РФ № 1576 от 17.12.2018 г. Обществом получена субсидия в размере 114 559 тыс. руб. Полученная субсидия отражена в качестве внереализационных доходов в полном объеме. На 01.01.2021 г. у Общества имеются доходы будущих периодов в размере 63 985 тыс. руб. в виде полученных субсидий на возмещение части возмещение части затрат на осуществление морских скоростных пассажирских перевозок в Азово-Черноморском бассейне на морских скоростных судах на подводных крыльях в счет предстоящих расходов по лизинговым платежам за суда на подводных крыльях (пассажирское судно на подводных крыльях "Комета 120М" строительный номер 02702 и 02703) по Постановлению Правительства РФ № 1576 от 17.12.2018 г.

11. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила -38 110 тыс. руб., прибыль (убыток) прошлых лет выявленная (ый) в 2020 году и отраженная (ый) в уточненных декларациях за прошлые годы составила 0 тыс. руб. Итого налоговая база за отчетный 2020 год – - 38 110 тыс. руб.
Аналогичные показатели за 2021 г. составили: прибыль по декларациям за 2021 год – -56 254 тыс. руб., прибыль по декларациям за прошлые годы 0 тыс. руб. Итого налоговая база за 2021 год - -56 254 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2021 и 2020 году:

тыс. руб.

№ пп	Показатель	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)	-58 886	- 11 777	- 38 409	- 7 682
2.	Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+) (актив) (-)	2 668	534	3 334	667
3	Налогооблагаемые временные разницы	-88	-18	223	45
3а	Налогооблагаемые временные разницы возникшие	-398	-80	-99	-20
3б	Налогооблагаемые временные разницы погашенные	310	62	322	65
4	Вычитаемые временные разницы	56 306	11 261	34 852	6 970
4а	Вычитаемые временные разницы возникшие	56 306	11 261	38 158	7 631
4б	Вычитаемые временные разницы погашенные	0	0	-3 306	-661
5	Итого налоговая база по ставке 20% / текущий налог на прибыль по ставке 20% (п.1+п.2 + п.3 +п.4)	0	0	0	0
6	Влияние изменения ставок («+» -увеличение, «-»-уменьшение)	0	0	0	0
7	Итого текущий налог на прибыль	0	0	0	0

В 2021 г.:

- Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых активов, явились вычитаемые временные разницы в части амортизации нематериальных активов, вычитаемые временные разницы в части признания оценочных обязательств.
- Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств, явились налогооблагаемые временные разницы в части амортизации основных средств.
- Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли.

12. Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.
Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски
Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.
Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.
Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.
Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность
Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- отсутствие судебной системы, независимой от политических, социальных и коммерческих сил;
- возможные факты коррупции в судебных и правительственных органах;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

В 2020 году инфляция в России составила 4,9 %., в 2021 году 8,4%. Инфляция в 2021 году стала максимальной с 2016 года. В 2022 году прогнозируется увеличение инфляционных процессов и роста потребительских цен.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего не подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро и доллары США, и обесценение рубля по отношению к евро и доллару США в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро и доллара США по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности займа, полученного от единственного учредителя Общества АО «ССЗ «Вымпел».

Процентный риск

В связи с тем, что Общество имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Так же это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с

«плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.
Следует отметить, что заемные средства полученные в 2020 году имеют фиксированную ставку, и не подлежат пересмотру в рамках договора займа.

Налоговые риски
Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Риски, связанные с пандемией
В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), что повлияло снижение показателей выручки по году в целом. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние, так как основное покрытие расходов происходит за счет получения субсидии в рамках исполнения Поручений Президента Российской Федерации от 05.12.2016 г. № Пр-2346, п. 1 ж «Об увеличении доли высокотехнологичной продукции гражданского и двойного назначения в общем объеме продукции, выпускаемой организациями оборонно-промышленного комплекса», от 25.04.2017 г. № Пр-937, п. 4 «Об организации скоростных морских пассажирских перевозок в Азово-Черноморском бассейне», а также в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.02.2016 г. № 327-р «Об утверждении Стратегии развития внутреннего водного транспорта Российской Федерации до 2030 года».

13. Информация о допущении непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем. Сокращение деятельности не планируется, все обязательства Общества планируются к погашению в установленные сроки.

Алексей Сорокин
Генеральный директор
15 марта 2022 г.

