

**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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


 Руководитель _____
 (подпись)


 Семенов Александр
 Юрьевич

 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 **Семетов Александр Юрьевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	103 849	-	-	-	(98 604)	-	-	-	-	-	5 245	-
	5530	за 2021г.	10 294	-	93 555	-	-	-	-	-	-	-	103 849	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	103 849	-	-	-	(98 604)	-	-	-	-	-	5 245	-
	5533	за 2021г.	10 294	-	93 555	-	-	-	-	-	-	-	103 849	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	103 849	-	-	-	(98 604)	-	-	X	-	-	5 245	-
	5520	за 2021г.	10 294	-	93 555	-	-	-	-	X	-	-	103 849	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 988	1 079	47	(2 455)	-	-	-	-	1 659
	5580	за 2021г.	6 758	2 555	-	(6 325)	-	-	-	-	2 988
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 994	1 052	-	(1 889)	-	-	-	-	1 157
	5581	за 2021г.	6 325	1 994	-	(6 325)	-	-	-	-	1 994
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	819	(20)	47	(566)	-	-	-	-	280
	5583	за 2021г.	388	431	-	-	-	-	-	-	819
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	175	47	-	-	-	-	-	-	222
	5586	за 2021г.	45	130	-	-	-	-	-	-	175
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	2 988	1 079	47	(2 455)	-	X	-	-	1 659
	5570	за 2021г.	6 758	2 555	-	(6 325)	-	X	-	-	2 988

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Семенов Александр
Юрьевич
 Руководитель (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	116
Расходы на оплату труда	5620	9 776	6 928
Отчисления на социальные нужды	5630	2 707	1 994
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 379	1 400
Итого по элементам	5660	13 862	10 438
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	13 862	10 438

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

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(рашифровка подписи)

30 марта 2023 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	1 403	3 066	(2 709)	-	1 760
в том числе:						
расходы на неиспользованный отпуск	5701	274	829	(736)	-	367
расходы на премию	5702	949	2 017	(1 793)	-	1 173
расходы на аудит	5703	180	220	(180)	-	220

Руководитель

(подпись)

Семёнов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	157 556 000	166 415 424	165 481 568
в том числе:				
гарантии	5801	157 566 000	166 415 424	165 481 568
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семенов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год
общества с ограниченной ответственностью
«Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 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	8
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	9
5.	ЗАПАСЫ	9
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
10.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	12
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	16
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год Общества с ограниченной ответственностью «Современный Морской Арктический Транспорт СПГ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМАРТ СПГ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Современный Морской Арктический Транспорт СПГ» (далее – Общество, ООО «СМАРТ СПГ»), ИНН 9729290230, КПП 772901001, ОКПО 41937977, юридический адрес: 119415, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Проспект Вернадского, ул Удальцова, дом 2, помещение 35 (кабинет №611), этаж 6, 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 2022 года Общество имеет 7 (семь) штатных сотрудников, 6 (шесть) 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.

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.

Строительство судов ведется компанией ООО «Судостроительный комплекс «Звезда»» (п. Большой Камень, Приморский край). Поставка судов планируется начиная с октября 2024 года.

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.

Органами управления Общества являются:

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

Совет директоров Общества на 31.12.2022 состоит из шести членов (по три члена от каждого участника).

Генеральным директором Общества является Семенов Александр Юрьевич.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2023 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 Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период была подготовлена в соответствии с вышеуказанными Законом, Стандартами и Положениями.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

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 100 тыс. руб. единовременно списываются на счета учета затрат.

Учет аренды

Общество приняло решение не применять способ ведения бухгалтерского учета аренды, установленный указанным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), применяемым Участниками Общества при составлении и раскрытии консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с п. 7 положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» Общество приняло решение применять способ учета аренды, установленный в МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по

первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и корректируются на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости, отражаются в качестве инвестиционной недвижимости.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Расходы на восстановление объектов

На дату первоначального признания в стоимость актива в форме права пользования включается оценочная стоимость расходов, которые будут необходимы для возврата арендованного актива в состояние, в котором он должен быть возвращен арендодателю. Соответствующее оценочное обязательство учитывается по приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков на ремонт и техническое обслуживание при возврате актива и переоценивается на каждую отчетную дату. Используемые Обществом ставки дисконтирования определяются в зависимости от рыночных ставок до налогообложения и рисков, присущих конкретному обязательству, и рассчитываются на основании ставок по государственным облигациям с учетом валюты и условий обязательств по конкретному виду ремонта. Изменения балансовой стоимости оценочного обязательства, связанные с его переоценкой, признаются в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды, т.е. не подлежащего досрочному прекращению периода аренды, учитывая в том числе наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление аренды или на прекращение аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям в отношении ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей по существу или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т.е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды различных активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество как арендодатель

Финансовая аренда – это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. Договоры аренды, при которых не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной производится на дату начала арендных отношений и в большей степени зависит от содержания операции, чем от формы договора. При определении содержания операции Общество рассматривает в том числе вероятность получения убытков в результате простоя или технологического устаревания актива, колебаний дохода по причине изменения экономических условий, ожидания прибыли от операций в течение срока жизни актива и дохода от прироста стоимости или ликвидационной стоимости актива.

Суммы к получению от арендаторов отражаются в бухгалтерском балансе на дату начала аренды в качестве дебиторской задолженности и равны чистым инвестициям в аренду, которые представляют собой приведенную стоимость минимальных арендных платежей к получению плюс негарантированная ликвидационная стоимость, размер которых определяется на дату начала договора финансовой аренды. Для определения приведенной стоимости минимальных арендных платежей применяется ставка дисконтирования, равная расчетной процентной ставке по договору аренды. Понесенные первоначально расходы, прямо связанные со сделкой, включаются в стоимость актива. Доходы по финансовой аренде распределяются по отчетным периодам таким образом, чтобы обеспечить отражение постоянной периодической нормы доходности непогашенных чистых инвестиций.

Субаренда

Общество планирует являться промежуточным арендодателем и планирует сдавать в субаренду третьим сторонам некоторые арендованные активы, по которым сохраняет за собой основные обязанности арендатора по первоначальному договору аренды. В этих отношениях Общество выступает одновременно в качестве арендатора и арендодателя одного базового актива. Общество учитывает основную аренду и субаренду как два отдельных договора в отношении актива в форме права пользования, возникающего из основного договора аренды.

Запасы

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество при отпуске запасов в производство производит их оценку по средней себестоимости.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (в последней редакции)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Расходы

Порядок признания расходов

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

Порядок признания оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства путем создания резервов предстоящих платежей.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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 2022 г. вступили в силу следующие ФСБУ:

- 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»).

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Общество с 2022 года для учета аренды в бухгалтерском учете применяет 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.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с применением с 2022 года для учета аренды МСФО (IFRS) 16 «Аренда», капитализированы произведенные в течение 2019 и 2020 года расходы Общества в связи с заключением договоров лизинга в размере 53 501 тыс. руб.

В целях обеспечения сопоставимости данных Бухгалтерского баланса за текущей год, данные за предыдущие отчетные периоды были скорректированы.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
Прочие внеоборотные активы (на 31.12.2020)	1190	30 999	53 501	84 500	Капитализированы расходы на заключение договоров лизинга
Прочие внеоборотные активы (на 31.12.2021)	1190	214 848	53 501	268 349	Капитализированы расходы на заключение договоров лизинга
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (на 31.12.2020)	1370	(55 317)	53 501	(1 816)	Капитализированы расходы на заключение договоров лизинга
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (на 31.12.2021)	1370	(64 689)	53 501	(11 188)	Капитализированы расходы на заключение договоров лизинга

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. на балансе Общества не числятся объекты основных средств.

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

Общество арендовало в 2022 году 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. 31 декабря 2022 года договор расторгнут.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество арендовало 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 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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	2022 г.	2021 г.	2020 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	5 244	12 845	10 294
<i>в т. ч.</i>			
Налог на добавленную стоимость	5 244	12 845	10 294
Прочая	1	4	-
Итого	5 245	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 заключенным договорам 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 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и будут списываться на расходы через амортизацию этих активов. Также в составе «Прочих внеоборотных активов» признаны расходы по программному обеспечению со сроком службы более 12 месяцев.

В связи с приостановкой строительства некоторых судов, в октябре 2022 года Обществом подписаны соответствующие соглашения о приостановке оказания услуг по наблюдению за строительством этих судов. 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	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие внеоборотные активы			
Услуги по наблюдению за строительством судов	510 199	268 312	84 451
Программное обеспечение	27	37	49
Итого	510 226	268 349	84 500
Прочие оборотные активы			
Программное обеспечение	11	31	25
Итого	11	31	25

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г в кассе Общества денежные средства и денежные документы не числятся. Лимит остатка кассы равен нулю.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Содержание записи	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	13 498	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	13 498	25 274	10 256
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	13 498	25 274	10 256

В составе прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки:

Содержание записи	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления		
Проценты от краткосрочного размещения денежных средств в банке	2 551	1 310
НДС, оплаченный поставщикам	7 516	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	10 067	1 310
Прочие платежи		
Уплаченные пени	(47)	-
НДС, оплаченный постав	-	(3 361)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(47)	(3 361)

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 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.)		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
2	1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 2022 г. составляет 100 000 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости двух равнозначных долей его участников. На 31 декабря 2022 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 представлена в таблице:

Наименование Учредителя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
ООО «СКФ Арктика»	50 000	50 000	50 000
ПАО «НОВАТЭК»	50 000	50 000	50 000
Итого	100 000	100 000	100 000

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Общества были приняты решения о внесении вклада в имущество в совокупном размере 449 300 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале.

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

Наименование Учредителя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
ООО «СКФ Арктика»	224 650	152 150	
ПАО «НОВАТЭК»	224 650	152 150	
Итого	449 300	304 300	-

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

Наименование Учредителя	2022 г.	2021 г.	2020 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 имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	1 760	1 403
Итого	1 760	1 403

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 кредиторской задолженности на 31 декабря представлена в таблице:

1. Кредиторская задолженность по расчетам в рублях составила:

Вид задолженности/ контрагент	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность перед контрагентами	1 156	1 994	504
<i>в т. ч.</i>			
ПАО «НОВАТЭК»	-	-	84
ООО "ШЕРВУД ПРЕМЬЕР"	106	104	
ООО "КОРАБЛИ И ЛЮДИ" (в т.ч. неотфактурованные услуги)	1 050	1 890	420
Задолженность по налогам и взносам	281	819	388
Прочая задолженность	222	175	45
Итого	1 659	2 988	937

2. Кредиторская задолженность по расчетам в валюте составила:

Вид задолженности/ контрагент	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность перед контрагентами	-	-	5 821
<i>в т. ч.</i>			
АО "МАРШ - СТРАХОВЫЕ БРОКЕРЫ" (экв. 49 140 англ. фунтов)			4 916
Представительство компании с ограниченной ответственностью "ДЛА Пайпер Рус Лимитед" (неотфактурованные услуги) (экв. 10 000 евро)			905
Итого	-	-	5 821

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

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 1 «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	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	9 776	6 928
Аренда офиса	1 064	1 031
Страховые взносы	2 707	1 994
Аудит	220	330
Материальные затраты	-	116
Прочие	95	39
Итого	13 862	10 438

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	-	212
Итого прочие доходы	-	212

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы на услуги банков	131	170
Курсовые разницы	519	27
Прочие	31	-
Итого прочие расходы	681	197

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(11 994)	(9 109)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	(11 994)	(9 109)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 399)	(1 822)
Постоянный налоговый расход (доход)	2 909	2 085
Расход (доход) по налогу на прибыль	(510)	(263)
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)	(510)	(263)

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;

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Объем совершенных операций и их вид приведен в таблице:

Вид операций	2022 год	2021 год
Расходы на аренду помещения	-	47
Расходы на услуги по наблюдению за строительством судов	237 127	178 672
Расходы на приобретение офисной техники и мебели	-	106

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

Содержание записи	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	-	91 000	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность	-	-	84	отсрочка платежа 15 дней	безналичная

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Содержание записи	2022	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон	236 000	213 300
Вклад в имущество	236 000	213 300
Выплата денежных средств связанным сторонам	285 072	178 728
Расходы на услуги по наблюдению за строительством судов	285 072	178 504
Аренда помещени	-	118
Приобретение офисной техники и мебели	-	106

Вознаграждение Членам совета директоров не выплачивалось.

Вознаграждение Генерального директора Общества составило 596 тыс. руб. в 2022 году и 482 тыс. руб. в 2021 году.

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.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В отчетном периоде в России широко применялись механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и документального подтверждения, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

В рамках международного обмена налоговой информацией российские налоговые органы активно сотрудничают с налоговыми органами иностранных государств, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую

позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 ГОДА

В марте 2023 года Общество изменило адрес местонахождения. Новый адрес Общества: 119415, г. Москва, муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д.2. Изменение было зарегистрировано в Межрегиональной ИФНС России по централизованной обработке данных 20.03.2023 г. с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Участниками Общества 06 марта 2023 было принято решение о внесении вклада в имущество в совокупном размере 23 000 тыс. руб. пропорционально их долям в Уставном капитале. Денежные средства были получены Обществом 06 и 09 марта 2023 года равными частями.

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

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 обязательств Фрахтователей.

Информация о полученных гарантиях представлена в Таблице 8 Пояснений к балансу.

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

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска:

риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

3.2 Кредитный риск

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

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными.

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 контролируруемыми, 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, санкционные и социальные риски.

Данные риски находятся вне контроля Общества.

Общество в своих оценках страновых и региональных рисков активно использует мнения рейтинговых агентств.

Геополитическая напряженность и события на Украине в 2022 году оказали давление на экономику и финансовый рынок России, включая повышенную волатильность рубля и рост инфляции.

США, Европейский союз («ЕС»), Великобритания и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российских компаний, банков и физических лиц, предусматривающие ограничения на импорт российских сырьевых товаров, экспорт технологий и оборудования, ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам и рынкам иностранной валюты, которые привели к разрыву технологических, производственных и логистических цепочек. Ограничение доступа к зарубежным рынкам привело к переориентации торговых потоков российских компаний на другие рынки и поиску новых поставщиков и покупателей. Дальнейшие перспективы российской экономики будут определяться процессами структурной перестройки.

Геополитические проблемы оказали негативное влияние не только на экономику и финансовый рынок России, но и на мировую экономику. Перспективы глобального роста ухудшились из-за инфляции в крупнейших экономиках. Сохраняющаяся неопределенность относительно возможного расширения санкций приводит к высокой степени волатильности цен на сырьевые товары на мировых рынках.

Обществом проведены и продолжают осуществляться мероприятия, направленные на снижение последствий санкционных рисков, однако, дальнейшее усиление ограничений может неблагоприятным образом отразиться на финансовом положении, ликвидности, перспективах и результатах деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг санкционных ограничений и стремится оперативно реализовывать необходимые антикризисные мероприятия.

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.

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.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, его органы управления будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе, сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: общество ведет свою деятельность в регионе с отсутствием сейсмической активности.

Существует риск, связанный с опасностью других стихийных бедствий, однако Общество считает его также незначительным, так как осуществляет свою деятельность в регионе с развитой транспортной инфраструктурой и не подверженном рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов 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.

Генеральный директор
ООО «СМАРТ СПГ»

30 марта 2023 г.



А. Ю. Семенов