

ПАО «СОВКОМФЛОТ»

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2023 года

ПАО «Совкомфлот»

Содержание

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	3
Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие положения	8
2. Основные положения учетной политики	8
3. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	25
4. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	26
5. Выручка и рейсовые расходы и комиссии	28
6. Эксплуатационные расходы	28
7. Амортизация и обесценение	28
8. Общие и административные расходы	28
9. Прочие операционные доходы и расходы	29
10. Расходы на персонал	29
11. Финансовые доходы и расходы	29
12. Нематериальные активы	30
13. Прочие основные средства	30
14. Инвестиционная недвижимость	30
15. Инвестиции в совместные предприятия	31
16. Займы, выданные совместным предприятиям	31
17. Налог на прибыль	31
18. Прибыль на акцию	32
19. Дебиторская задолженность и прочие активы	32
20. Денежные средства, ограниченные к использованию средства в банках и срочные банковские депозиты	33
21. Уставный капитал	33
22. Дивиденды	34
23. Неконтролирующие доли участия	34
24. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	34
25. Кредиты и прочие обеспеченные займы	35
26. Облигационные займы	36
27. Аренда	37
28. Управление финансовыми рисками	38
29. Операции со связанными сторонами	40
30. События после отчетной даты	40

	Прим.	2023 тыс. долл. США
Выручка	5	2 316 459
Рейсовые расходы и комиссии	5	(271 542)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента		<u>2 044 917</u>
Прямые операционные расходы		
Эксплуатационные расходы	6	371 377
		<u>(371 377)</u>
Прибыль от эксплуатации судов		1 673 540
Прочие операционные доходы	9	23 807
Прочие операционные расходы	9	(14 021)
Амортизация и обесценение	7	(412 314)
Общие и административные расходы	8	(72 891)
Прибыль от продажи внеоборотных активов		2 379
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(36 114)
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных организаций		(157)
Операционная прибыль		<u>1 164 229</u>
Прочие доходы / (расходы)		
Финансовые доходы	11	63 521
Финансовые расходы	11	(93 042)
Прочие внереализационные расходы		(4 867)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		4 677
Убыток от курсовых разниц, нетто		(88 800)
Прочие расходы, нетто		<u>(118 511)</u>
Прибыль до налогообложения		1 045 718
Налог на прибыль	17	(102 399)
Прибыль за период		<u>943 319</u>
Прибыль, приходящаяся на:		
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		914 929
Неконтролирующие доли участия	23	28 390
		<u>943 319</u>
Прибыль на акцию		
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», долл. США	18	<u>0,392</u>

	2023
	тыс. долл. США
Прибыль за период	943 319
Прочий совокупный доход:	
<i>Суммы прочего совокупного убытка, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>	
Доля прочего убытка ассоциированных организаций	(22)
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	(860)
	(882)
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>	
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	44
	44
Итого прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов	(838)
Итого совокупный доход за период	942 481
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:	
Акционеров ПАО «Совкомфлот»	914 094
Неконтролирующие доли участия	28 387
	942 481

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года

	Прим.	31.12.2023 тыс. долл. США
Активы		
Внеоборотные активы		
Суда в эксплуатации		5 021 500
Незавершенное строительство судов		220 816
Нематериальные активы	12	1 221
Прочие основные средства	13	35 182
Активы в форме права пользования	27	12 850
Инвестиционная недвижимость	14	7 913
Прочие внеоборотные активы		3 808
Инвестиции в ассоциированные организации		69
Инвестиции в совместные предприятия	15	4 138
Займы, выданные совместным предприятиям	16	172 729
Дебиторская задолженность	19	218
Отложенные налоговые активы	17	2 975
Депозиты, использование которых ограничено	20	2 765
		<u>5 486 184</u>
Оборотные активы		
Запасы		49 894
Дебиторская задолженность	19	143 075
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	30 217
Активы по договорам	5	37 126
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 741
Ограниченные к использованию средства в банках	20	94
Срочные банковские депозиты	20	209 779
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 041 475
		<u>1 514 401</u>
Итого активы		<u><u>7 000 585</u></u>
Капитал и обязательства		
Капитал		
Уставный капитал	21	410 252
Резервы		4 465 733
Капитал, приходящийся на акционеров		<u>4 875 985</u>
ПАО «Совкомфлот»		<u>133 008</u>
Неконтролирующие доли участия	23	<u>5 008 993</u>
Итого капитал		<u><u>5 008 993</u></u>
Долгосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	24	1 604
Прочие долгосрочные обязательства	24	11 425
Обязательства по договорам		11 329
Кредиты и прочие обеспеченные займы	25	445 129
Облигационные займы	26	745 589
Обязательства по аренде	27	19 864
Отложенные налоговые обязательства	17	28 525
		<u>1 263 465</u>
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	24	327 410
Прочие краткосрочные обязательства	24	63 263
Обязательства по договорам		31 941
Кредиты и прочие обеспеченные займы	25	199 952
Облигационные займы	26	98 518
Обязательства по аренде	27	2 156
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4 887
		<u>728 127</u>
Итого обязательства		<u>1 991 592</u>
Итого капитал и обязательства		<u><u>7 000 585</u></u>

Одобрено правлением и разрешено к выпуску 17 октября 2024 г.

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал тыс. долл. США	Эмиссионный доход тыс. долл. США	Собственные выкупленные акции тыс. долл. США	Резерв по реорганизации Группы тыс. долл. США	Резерв по пересчету валют тыс. долл. США	Нераспределенная прибыль тыс. долл. США	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» тыс. долл. США	Неконтролирующие доли участия тыс. долл. США	Итого акционерный капитал тыс. долл. США
На 31 декабря 2022 г.	410 252	1 342 803	(55 910)	(834 490)	(55 674)	3 438 117	4 245 098	118 978	4 364 076
Прибыль за период	-	-	-	-	-	914 929	914 929	28 390	943 319
Прочий совокупный доход									
Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций	-	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(852)	-	(852)	(8)	(860)
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	-	39	39	5	44
Итого совокупный доход	-	-	-	-	(874)	914 968	914 094	28 387	942 481
Вознаграждение работникам на основе акций	-	-	3 185	-	-	(3 185)	-	-	-
Дивиденды (Прим. 22)	-	-	-	-	-	(283 207)	(283 207)	(14 357)	(297 564)
На 31 декабря 2023 г.	410 252	1 342 803	(52 725)	(834 490)	(56 548)	4 066 693	4 875 985	133 008	5 008 993

ПАО «Совкомфлот»

**Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	Прим.	2023 тыс. долл. США
Операционная деятельность		
Денежные поступления от эксплуатации судов		2 384 361
Прочие денежные поступления		50 037
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(667 717)
Прочие денежные выплаты		(140 872)
Денежные потоки от операционной деятельности		1 625 809
Проценты полученные		45 939
Налог на прибыль уплаченный		(106 550)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		1 565 198
Инвестиционная деятельность		
Затраты на приобретение прочих внеоборотных активов	12, 13, 14	(1 068)
Денежные поступления от продажи внеоборотных активов		2 648
Размещение срочных банковских депозитов, нетто	20	(30 866)
Прочая инвестиционная деятельность		(605 774)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(635 060)
Финансовая деятельность		
Поступления по займам	25,26	480 396
Выплаты по кредитам и займам	25,26	(708 686)
Затраты, связанные с финансированием		(2 121)
Выплаты обязательств по аренде	27	(9 753)
Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер		(3 222)
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(76 959)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	27	(2 132)
Проценты, выплаченные по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер		(781)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(602)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот»	22	(111 198)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(435 058)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		495 080
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		624 316
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию в связи с санкционными ограничениями		14 443
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		(92 364)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	1 041 475

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года

1. Общие положения

Компания и основная деятельность Группы

ПАО «Совкомфлот» (далее «Совкомфлот» или «Компания») – публичное акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и первоначально зарегистрированное 18 декабря 1995 г. как правопреемник АКП «Совкомфлот». В результате первичного публичного размещения в октябре 2020 г. вновь выпущенных акций Совкомфлота на Московской бирже 82,81% выпущенных акций Компании находится в собственности Российской Федерации, которая остается стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Совкомфлот».

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 191186, Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, д. 3А, с фактическим месторасположением по адресу: Российская Федерация, 125047, Москва, ул. Гашека, д. 6.

Компания, через сеть своих дочерних организаций (далее «Группа»), владеет и оперирует флотом.

Экономическая ситуация

Санкции, принятые США, Европейским союзом («ЕС»), Великобританией и некоторыми другими странами в отношении российских лиц в 2022 г. и позднее, предусматривают ограничения на импорт российских сырьевых товаров, запрет на экспорт технологий и оборудования, ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам и рынкам иностранной валюты. Санкционные ограничения привели к переориентации торговых потоков, изменению логистических цепочек, отказу от расчетов в долларах и евро в пользу платежей в китайских юанях и российских рублях. По итогам 2023 г. рост промышленного производства в России составил свыше 3%, при этом негативное влияние на рост экономики оказывали волатильность рубля, инфляция и ужесточение денежно-кредитной политики.

Введение эмбарго на поставки российской нефти и нефтепродуктов в ЕС, а также установление потолка цен на российскую нефть и нефтепродукты при их продаже в третьи страны, привели к изменению маршрутов транспортировки, увеличению спроса на танкерный тоннаж и, как следствие, росту рыночной стоимости судов и ставок фрахта, которые продолжили оставаться на высоком уровне в течение 2023 г.

Основной фактор риска мировой экономики связан с замедлением темпов экономического роста. Инфляция в мире продолжает снижаться, однако сохраняется жесткая денежно-кредитная политика ведущих стран. На мировых рынках сохраняется высокая волатильность цен на сырьевые товары.

Санкции в отношении ПАО «Совкомфлот»

В 2022 г. некоторые страны ввели санкционные ограничения в отношении ПАО «Совкомфлот», включая: США включили ПАО «Совкомфлот» в список секторальных санкций, запрещающий американским лицам предоставлять финансирование; ЕС запретил юридическим и физическим лицам ЕС осуществлять сделки с ПАО «Совкомфлот»; Канада, Великобритания и некоторые другие страны ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот» и установили законодательные ограничения, запрещающие судам, имеющим отношение к Российской Федерации, совершать судозаходы в свои порты.

В результате санкционных ограничений Группа сконцентрировалась на транспортировке нефти, газа и нефтепродуктов российских компаний-производителей, которые были вынуждены переориентировать свои экспортные потоки на другие рынки сбыта, что привело к изменению географии операционной деятельности Группы и, одновременно, к более высокой занятости судов.

В 2023 г. блокирующие санкции были введены в отношении некоторых дочерних компаний и 6 судов, что привело к возникновению дополнительных операционных ограничений в деятельности Группы. После отчетной даты санкционное давление продолжилось (Примечание 30). Руководство предпринимает необходимые шаги, направленные на преодоление сложностей, связанных с санкциями.

2. Основные положения учетной политики

Принципы составления отчетности

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Совкомфлот» и его дочерних компаний составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), путем агрегирования и исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 13.09.2023 №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности сравнительную информацию за 2022 год, поскольку такая информация в целом отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства РФ от 18.03.2022 №395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности».

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы составления отчетности (продолжение)

В соответствии с вышесказанными законодательными актами основные исключения относятся к:

- информации о сделках и контрагентах Группы,
- информации о связанных сторонах Группы и сделках с ними,
- информации о финансовых вложениях,
- информации о принимаемых Группой рисках, процедурах оценки рисков и управления ими,
- информация о сегментах деятельности Группы, видах услуг и соответствующих доходах и расходах.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, она может быть непригодна для использования в иных целях.

В данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Поэтому ознакомление с ней и аудиторским заключением о данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., которая была утверждена к выпуску 14 марта 2024 г. Изменения внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального банка Российской Федерации о необходимости дополнительного раскрытия информации. В соответствии с предписанием и разъяснениями, полученными Группой от Центрального банка Российской Федерации в августе 2024 года, в опубликованную обобщенную консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., был добавлен обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале и отдельная информация из примечаний Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок, Выручка и рейсовые расходы и комиссии, Эксплуатационные расходы, Амортизация и обесценение, Общие и административные расходы, Прочие операционные доходы и расходы, Расходы на персонал, Нематериальные активы, Прочие основные средства, Инвестиционная недвижимость, Инвестиции в совместные предприятия, Займы, выданные совместным предприятиям, Дебиторская задолженность и прочие активы, Денежные средства, ограниченные к использованию средства в банках и срочные банковские депозиты, Аренда, Управление финансовыми рисками, Операции со связанными сторонами.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США («долл. США»), являющихся валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой большинства дочерних компаний, включая наиболее значительные дочерние компании.

Группа также составляет консолидированную финансовую отчетность в российских рублях («руб.») в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ.

Курсы валют

При составлении данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности использовались среднеквартальные курсы для пересчета существенных операций и курсы на конец периода для пересчета существенных монетарных активов и обязательств:

	2023	2023
	На конец периода	Средний за период
	1 долл. США	1 долл. США
Российские рубли (RUR)	89,6883	85,2466
Евро (EUR или €)	0,9042	0,9243
Китайские юани (CNY)	7,1316	7,0994

Существенные положения учетной политики

(a) Принципы учета и составления отчетности

В данной отчетности активы и обязательства оценены по исторической стоимости, за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости, что описано ниже в раскрытии учетной политики.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает проведение операции по продаже актива или передаче обязательства на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или при отсутствии основного рынка, на наиболее выгодном для данного актива или обязательства рынке. Группа должна иметь доступ к основному (или наиболее выгодному) рынку.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы учета и составления отчетности (продолжение)

Все активы и обязательства, для которых справедливая стоимость оценивается или раскрывается в обобщенной консолидированной финансовой отчетности, делятся на три уровня иерархии определения справедливой стоимости, описанные ниже, в зависимости от уровня исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости:

- уровень 1: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- уровень 2: методы оценки, в которых исходные данные, значимые для оценки справедливой стоимости, прямо или косвенно являются наблюдаемыми;
- уровень 3: методы оценки, в которых исходные данные, значимые для оценки справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

Для активов и обязательств, отражаемых в обобщенной консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости на повторяющейся основе, Группа определяет, были ли перемещения между уровнями иерархии, путем пересмотра категорий (в зависимости от исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости) на конец каждого отчетного периода.

(б) Принципы консолидации

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность компании ПАО «Совкомфлот» и ее дочерних компаний, которые являются контролируруемыми объектами инвестиций на отчетную дату. Группа контролирует компанию, если одновременно:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину его дохода.

Если Группа не имеет большинства голосующих акций или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, рассматриваются все соответствующие факты и обстоятельства для оценки, имеются ли у Группы полномочия в отношении объекта инвестиций, включая:

- договоры с другими лицами, имеющими право голоса в отношении объекта инвестиций;
- права, возникающие из других договорных отношений; и
- права голоса, имеющиеся у Группы, и потенциальные права голоса.

Группа перепроверяет наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают, что произошли изменения в одном или более из трех признаков наличия контроля. Консолидация дочерней компании начинается с даты приобретения Группой контроля над ней и прекращается с даты потери контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение периода, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибыли или убытке и консолидированном отчете о совокупном доходе с даты приобретения контроля или до даты потери контроля, соответственно. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала с отражением соответствующего финансового результата в составе прибыли или убытка. Остаток инвестиций учитывается по справедливой стоимости.

Прибыли или убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров ПАО «Совкомфлот» и неконтролирующие доли участия, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется с целью приведения в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к внутригрупповым сделкам, полностью исключаются из консолидированной отчетности.

Изменения доли владения дочерними компаниями, не приводящие к утрате контроля над ними, отражаются как операции с капиталом. Балансовая стоимость доли Группы и неконтролирующей доли участия корректируются с учетом изменения их долей владения. Разница между суммой, на которую корректируется неконтролирующая доля участия, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного вознаграждения отражается непосредственно в капитале и относится на акционеров ПАО «Совкомфлот».

Неконтролирующие доли участия в дочерних компаниях отражаются в капитале отдельно от капитала, приходящегося на долю Группы. Неконтролирующие доли участия первоначально оцениваются по справедливой стоимости, либо пропорционально их доле в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующей доли участия равняется стоимости данной доли, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю в последующих изменениях акционерного капитала.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Информация по сегментам

Операционные сегменты определяются на основе управленческой отчетности, которая регулярно рассматривается руководством, в данном случае советом директоров Компании, в целях распределения ресурсов между сегментами и оценки их деятельности. Некоторые суда, отнесенные к одному из сегментов, могут время от времени использоваться для перевозки грузов, относящихся к другому сегменту. Суммы по такому судну отражаются в сегменте, к которому оно было отнесено изначально, за исключением случаев, когда судно было реклассифицировано на постоянной основе в другой сегмент. Группа осуществляет свою деятельность в одном географическом сегменте, так как руководство рассматривает мировой рынок как единый географический сегмент, и движение отдельных судов не ограничивается какой-то определенной частью мира (за исключением судов, занятых в проектах на континентальном шельфе России). Кроме того, такая информация не включается во внутреннюю управленческую отчетность.

Сегментный отчет о прибыли или убытке включает в себя выручку и расходы, напрямую связанные с деятельностью сегмента, в том числе выручку, рейсовые расходы и комиссии, эксплуатационные расходы, прочие операционные доходы, прочие операционные расходы, амортизацию судов, амортизацию расходов на докование, начисление и восстановление обесценения судов, начисление и восстановление обесценения нематериальных активов, амортизацию активов в форме права пользования, начисление и восстановление обесценения активов в форме права пользования, прибыли или убытки от продажи судов, резерв под ожидаемые кредитные убытки и долю в прибыли или убытке совместных предприятий. Внеоборотные активы включают в себя суда, используемые в операционной деятельности каждого сегмента. Нераспределенные суммы включают активы и обязательства, а также доходы и расходы, относящиеся к административной функции и инвестиционной деятельности Группы, денежные средства и остатки на банковских счетах, задолженность по процентам, курсовые разницы и налог на прибыль.

(г) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированной является организация, на которую Группа имеет существенное влияние. Существенное влияние – это возможность участвовать в определении финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой. Совместное предприятие – вид совместного соглашения, где стороны, имеющие совместный контроль, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Финансовые результаты, активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий отражаются в данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием, учитываемым по методу долевого участия. Группа прекращает использование метода долевого участия с даты, когда компания перестает быть ассоциированной организацией или совместным предприятием, учитываемым по методу долевого участия. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия после приобретения, за вычетом обесценения стоимости отдельных инвестиций в результате переоценки (описание учетной политики в отношении признания обесценения приведено в Примечании 2 (т)).

Убытки от участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, превышающие долю участия в них (включая долгосрочные инвестиции, которые по существу являются частью чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию или совместное предприятие), признаются только в том размере, в котором Группа несет юридическое обязательство, или обязательство, вытекающее из практики, а также в сумме платежей, осуществленных от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированных организаций, признанной на дату приобретения, отражается в составе гудвила. Данный гудвил включается в балансовую стоимость инвестиций и тестируется на обесценение в составе таких инвестиций. Любое превышение доли Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения инвестиций немедленно признается в составе прибыли или убытка в периоде приобретения инвестиций.

(д) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для последующей продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в результате продажи, а не за счет их дальнейшего использования. Внеоборотные активы (или выбывающие группы), классифицированные в качестве предназначенных для последующей продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. С даты классификации актива в качестве предназначенного для последующей продажи начисление амортизации по нему прекращается.

Актив или выбывающая группа, классификация которых как предназначенных для продажи была прекращена, оцениваются по наименьшей из сумм: балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая группа) были классифицированы как предназначенные для продажи, скорректированной на суммы амортизации, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая группа) не были классифицированы как предназначенные для продажи; и возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Выручка

Выручка включает выручку от оказания услуг по перевозке по договорам рейсовых чартеров, выручку от оказания услуг по сейсморазведке и выручку по тайм-чартерам и представляет собой доходы судов за отчетный период.

Выручка от фрахта (выручка по договорам рейсового чартера) – это доходы, полученные за перевозку груза по договорам, заключенным на спотовом рынке, и по договорам морской перевозки, по которым фрахтователь поручил перевозку груза из одного или нескольких портов погрузки до одного или нескольких портов выгрузки груза за вознаграждение в размере согласованной фрахтовой ставки за тонну груза плюс возмещение фрахтователем понесенных Группой расходов, не включенных в расчет согласованной фрахтовой ставки за тонну груза. В договоры включаются определенные лимиты времени для погрузки и выгрузки судна, в случае нарушения которых Группа получает право на демерредж (плату за задержку судна). Демерредж представляет собой переменное возмещение, которое признается, когда становится в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки в течение оставшегося времени рейса.

При признании выручки руководство полагает, что выполнение обязанности к исполнению по рейсовому чартеру начинается, когда судно прибывает в порт погрузки, и заканчивается, когда завершена выгрузка груза в порту назначения (метод от погрузки до выгрузки, когда договор с фрахтователем заканчивается).

Группа применяет метод результатов для оценки степени выполнения обязанности к исполнению по договору рейсового чартера, т.е. выручка от рейсового чартера признается пропорционально периоду времени от даты погрузки до ожидаемой даты выгрузки груза.

Рейсовые расходы включают в себя портовые и канальные сборы, расходы на топливо, которые относятся к конкретному чартеру и оплачиваются фрахтователем в соответствии с тайм-чартерным соглашением или Группой в соответствии с рейсовым чартером. Кроме того, в рейсовые расходы включаются комиссии на доходы, оплаченные в пользу сторонних брокеров, расходы по сбору и обработке сейсмической информации и расходы на фрахт судов снабжения, привлекаемых время от времени для обеспечения деятельности сейсмических судов.

Для договоров рейсового чартера затраты на заключение договора и затраты на выполнение договора, понесенные с момента подписания договора до прибытия судна в порт погрузки, капитализируются и признаются в качестве актива, амортизируемого в течение периода выполнения обязанности к исполнению. Затраты, понесенные с момента выгрузки предыдущего рейса до даты заключения обязывающего соглашения на следующий рейс, списываются на расходы в момент, когда они были понесены. Затраты на выполнение договора рейсового чартера (например, портовые и канальные сборы, расходы на топливо), понесенные в периоде от погрузки до выгрузки, признаются пропорционально выполнению соответствующей обязанности к исполнению. Все ожидаемые убытки по незавершенным на отчетную дату рейсам полностью признаются в качестве резерва на отчетную дату.

Выручка от аренды (выручка по договорам тайм-чартера) представляет собой стоимость эксклюзивного пользования судном и услугами экипажа фрахтователем в течение согласованного периода времени. Выручка по договорам тайм-чартера содержит в себе компонент аренды и компонент услуг (сервисный компонент). Выручка, относящаяся к компоненту аренды, учитывается как выручка от аренды судов и отражается линейным методом в течение срока действия чартера в случаях, когда платежи за аренду являются постоянными. Переменные арендные платежи признаются по мере того, как неопределенность устранена. Часть выручки по договорам тайм-чартера относится на сервисный компонент исходя из условной справедливой стоимости компонента, которая оценивается методом «ожидаемых затрат с учетом маржи» и состоит из расходов на содержание экипажа, техническое обслуживание и страхование судна (с ежегодной индексацией операционных расходов), а также расходов на нерегулярные дополнительные услуги. Сервисный компонент тайм-чартера обычно представляет собой единую обязанность к исполнению, когда фрахтователь одновременно получает и потребляет выгоды в течение срока действия договора. Предусмотренное договором изменение ставок в течение срока действия чартера (при условии, что такое изменение относится к строго оговоренному в договоре периоду времени), учитывается при расчете суточной ставки чартера. Выручка по переменной ставке, отнесенная на сервисный компонент тайм-чартера, признается в том случае, если сумма выручки по переменной ставке, превышающая сумму выручки по минимальной установленной фиксированной ставке по чартеру, может быть определена по состоянию на отчетную дату, и при этом в высшей степени вероятно, что впоследствии не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки, а также если выполняются другие условия признания выручки. Платежи по тайм-чартерам, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим периодам, учитываются обособленно как доходы будущих периодов от аренды в составе кредиторской задолженности (в части выручки, относящейся к компоненту аренды) или как обязательства по договорам (в части выручки, относящейся к сервисному компоненту).

Для договоров тайм-чартера затраты по мобилизации судна до места передачи фрахтователю, понесенные до начала аренды и выполнения обязанности к исполнению, капитализируются и признаются в качестве актива, который амортизируется в течение периода аренды и выполнения обязанности к исполнению.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Выручка (продолжение)

Группа занимается оказанием услуг по сбору и обработке сейсмической информации (далее «услуги по сейсморазведке») по договорам с покупателями, в соответствии с которыми собранная информация является собственностью покупателей. Выручка от оказания услуг по сейсморазведке, включаемая в состав выручки по договорам с покупателями, признается по методу процента выполнения, определяемого главным образом на основании метода ресурсов. Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе ресурсов, уже потребленных для выполнения обязанности к исполнению (например, затраченные ресурсы и рабочее время, понесенные расходы на топливо и мобилизацию), относительно совокупного ожидаемого объема ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению.

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента представляет собой доходы от любого чартерного договора и оказания морских услуг за вычетом рейсовых расходов и комиссий, относящихся к выполнению чартера. Этот показатель широко применяется в отрасли для оценки финансовой эффективности использования судов и сравнения эффективности между разными периодами вне зависимости от изменений в соотношении между разными видами чартеров и услуг, в оказании которых заняты суда.

Активы по договорам

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении такого возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договорам

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, являющееся безусловным, подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст ему товар или услугу, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

(ж) Прочие операционные доходы и операционные расходы

Прочие операционные доходы и прочие операционные расходы включают в себя доходы и относящиеся к ним прямые расходы от неосновной деятельности (не связанной с эксплуатацией судов), включая агентское вознаграждение за организацию услуг по перевозке, сейсморазведке и обработке данных силами сторонних компаний, доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости, от осуществления Группой коммерческого и технического менеджмента и наблюдения за строительством судов, а также от вспомогательных услуг, оказываемых судами Группы, относящимися к сегменту «Шельф».

Договоры на оказание услуг коммерческого и технического менеджмента, наблюдение за строительством судов и оказание вспомогательных услуг относятся к договорам с покупателями. Обычно такие договоры содержат одну обязанность к исполнению, выполняемую в течение периода. Группа признает выручку от коммерческого и технического менеджмента и вспомогательных услуг в течение срока действия договора с использованием метода результатов и выручку от наблюдения за строительством судов в течение срока действия договора с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения Группой обязанности к исполнению, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Агентское вознаграждение за организацию услуг по перевозке, сейсморазведке и обработке данных силами сторонних компаний представляет собой выручку по договорам с покупателями и признается по мере выполнения агентских услуг в соответствии с учетной политикой Группы по признанию выручки (Примечание 2 (е)).

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости признаются как доходы от операционной аренды и отражаются линейным методом в течение срока аренды имущества.

(з) Процентные доходы

Процентные доходы по вкладам в банках и прочие процентные доходы начисляются на остаток основной суммы на временной основе с применением эффективной процентной ставки, которая обеспечивает точное дисконтирование расчетного поступления денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива к его чистой балансовой стоимости.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Пересчет операций в других валютах

Операции и остатки по счетам

Различные компании Группы используют разные функциональные валюты в зависимости от экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность (в основном доллары США или российские рубли). В течение периода операции, совершаемые в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по фактическому курсу на дату совершения операций.

На конец каждого отчетного периода монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в валюте, отличной от функциональной валюты, не пересчитываются. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в валюте, отличной от функциональной валюты, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Компании Группы

Активы и обязательства компаний Группы, функциональная валюта которых отлична от доллара США, пересчитываются из их функциональной валюты в доллары США по курсам, действовавшим на отчетную дату. Доходы и расходы таких компаний пересчитываются в доллары США по среднему курсу за период, за исключением случаев, когда обменный курс значительно изменялся: в таких случаях существенные операции пересчитываются по курсу на дату операции, остальные операции – по среднему курсу за более короткие периоды, определяемые в зависимости от колебаний обменных курсов.

Курсовая разница, возникшая при пересчете чистых активов на начало периода и результатов деятельности за период, отражается в отчете о совокупном доходе. При выбытии компании, функциональная валюта которой отлична от доллара США, относящаяся к ней и ранее признанная в капитале накопленная сумма курсовой разницы отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

(к) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству активов, подготовка которых для использования по назначению или продажи требует значительного времени, включаются в стоимость таких активов. В той степени, в которой Группа заимствует средства специально для получения актива, отвечающего указанным требованиям (квалифицируемого актива), она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного размещения этих заемных средств.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения квалифицируемого актива, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно ко всем займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, включая сумму затрат по займам применительно к займам, полученным специально для приобретения квалифицируемого актива, после завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или к продаже. Сумма затрат по займам, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода. Все остальные затраты по займам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

(л) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа 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

Группа 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 (согласно учетной политике в отношении амортизации, описанной в Примечании 2 (н)).

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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 обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа 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

Группа 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). Группа 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.

Группа 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 Группа 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.

Субаренда

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

(м) Вознаграждения работникам

Расходы по пенсионным планам

В Группе используются несколько схем пенсионного обеспечения для берегового персонала и плавсостава.

Пенсионные планы с установленными взносами

Платежи по пенсионным планам с установленными взносами учитываются как расходы по мере их возникновения.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Пенсионные планы по окончании трудовой деятельности подразумевают выплату фиксированной суммы ежемесячной пенсии для вышедших на пенсию работников, которые отработали в компании определенный срок. Пенсия выплачивается пожизненно. Планы с установленными выплатами не фондируются и не имеют активов.

Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому пенсионному плану. Затраты на выполнение обязательств по пенсионным планам определяются ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Обязательства по пенсионным планам, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представляют собой приведенную стоимость обязательств с установленными выплатами.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Вознаграждения работникам (продолжение)

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Обязательство признается в отношении начисленной работникам заработной платы, премий, оплачиваемых ежегодных отпусков и оплачиваемых отпусков по болезни в периоде, когда оказываются соответствующие услуги.

Обязательства, признаваемые в отношении краткосрочных вознаграждений, оцениваются по недисконтированной стоимости вознаграждений, которые, как ожидается, будут выплачены за соответствующие услуги.

Обязательства, признаваемые в отношении прочих долгосрочных вознаграждений, оцениваются по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков вознаграждений, ожидаемых к выплате Группой по услугам, которые оказаны работниками на отчетную дату. Изменение обязательства по долгосрочным вознаграждениям в результате переоценки отражается в составе прибылей и убытков на дату возникновения.

Выплаты на основе акций

Некоторые руководители Группы получают вознаграждение с выплатами на основе акций согласно принятой в Группе долгосрочной программе мотивации, основанной на ключевых показателях эффективности, предусматривающей вознаграждение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами) по мере оказания услуг работниками.

Затраты отражаются в составе расходов на персонал с соответствующим увеличением капитала (нераспределенная прибыль) в течение периода, в котором выполняются условия достижения результата («Период перехода прав»). Кумулятивная сумма расходов по операциям с расчетами долевыми инструментами определяется на каждую отчетную дату по мере того, как в течение периода перехода прав происходит передача прав в сумме, основанной на наилучшей доступной оценке количества долевого инструмента, права на которые в конечном итоге перейдут. В консолидированном отчете о прибыли или убытке отражаются расходы или доходы за период, которые представляют собой изменение кумулятивной суммы расходов на начало и на конец периода. Суммы социальных налогов, относящиеся к сделкам, в которых работникам предоставляются акции или опционы на акции, отражаются как операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами.

Условие периода оказания услуг и нерыночные условия достижения результатов не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости вознаграждений на дату предоставления, однако вероятность выполнения условий оценивается при определении Группой наилучшей оценки количества долевого инструмента, которые в конечном счете будут переданы работнику. Рыночные условия достижения результатов отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления. Прочие условия для выплаты вознаграждений связаны с периодом оказания услуг.

Расходы по вознаграждениям не признаются, если условия периода оказания услуг и/или нерыночные условия достижения результатов не были выполнены (за исключением случаев подтверждения сохранения права на вознаграждение), и вознаграждение в конечном счете не было передано. Если предусмотрено рыночное условие, вознаграждение учитывается так, как если бы право на него перешло независимо от того, удовлетворяется ли это рыночное условие, в случае если прочие условия достижения результатов и/или периода оказания услуг выполняются.

В случае модификации условий вознаграждений с расчетами долевыми инструментами, признается, как минимум, расход до модификации в сумме справедливой стоимости вознаграждения на дату предоставления, если первоначальные условия перехода прав выполняются. Дополнительный расход признается на дату модификации условий в результате изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость операции по выплатам на основе акций, или которое выгодно работнику в других отношениях. Если вознаграждение аннулируется Группой или работником, остаток вознаграждения по справедливой стоимости немедленно признается в составе прибыли или убытка.

(н) Основные средства и амортизация

Основные средства Группы отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость состоит из стоимости приобретения или строительства актива (за вычетом торговых скидок и уступок) и расходов, непосредственно связанных с приобретением или строительством и понесенных до момента готовности актива к использованию по назначению. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива в нужное место и приведением его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, включаются в стоимость актива. Последующие затраты на изменения и существенные улучшения капитализируются в том случае, если они значительно увеличивают срок службы, повышают возможность приносить доход или улучшают эффективность или безопасность судов; в противном случае они учитываются в составе текущих расходов в периоде их возникновения.

Амортизация судов Группы начисляется путем равномерного списания балансовой стоимости судов, за вычетом ликвидационной стоимости судов, в течение предполагаемого срока полезной эксплуатации судов (с даты постройки).

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Основные средства и амортизация (продолжение)

Расходы по улучшению арендуемого имущества включаются в состав прочих основных средств и амортизируются в течение срока операционной аренды соответствующих активов.

Инициативы по снижению выбросов углекислого газа и парниковых газов в атмосферу могут влиять на ликвидационную стоимость и сроки полезного использования активов, в частности судов, в связи с устареванием и законодательными ограничениями, что приводит к ускоренному начислению амортизации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования каждого актива пересматриваются в конце каждого финансового периода, и, если прогнозные ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно в консолидированном отчете о прибыли или убытке за период, когда такое изменение произошло, и в будущих периодах.

Ликвидационная стоимость каждого из судов определяется на начало года исходя из его тоннажа и рыночной ставки за тонну металлолома и используется при расчете амортизации в течение года. Увеличение ликвидационной стоимости активов приводит к уменьшению начисленной амортизации в будущих периодах; уменьшение ликвидационной стоимости будет иметь противоположный эффект, пока ликвидационная стоимость не будет пересмотрена.

Выручка от продажи объектов основных средств признается в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче объекта покупателю. Обычно отсрочка платежа покупателю не предоставляется, так как передача объекта производится после оплаты. Однако при определении цены сделки по продаже объектов основных средств Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии). Значительный компонент финансирования содержится в договоре, если имеется значительная выгода от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. Прибыль или убыток от продажи или списания объектов основных средств определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью объекта и отражается в отчете о прибыли или убытке.

(о) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение. Программное обеспечение отражено в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется путем списания стоимости программного обеспечения равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 10% до 33% в год.

Срок амортизации каждого нематериального актива анализируется на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого финансового периода. Любые изменения срока полезного использования отражаются как изменение в бухгалтерских оценках перспективно в консолидированном отчете о прибыли или убытке за период, когда такое изменение произошло, и в будущих периодах. Амортизация нематериальных активов включается в строку «Амортизация и обесценение» консолидированного отчета о прибыли или убытке.

(п) Докование и специальные освидетельствования судов

Суда периодически подлежат обязательному докованию, при котором производится замена одних элементов, а также ремонт и профилактика других, что не может быть выполнено в ходе эксплуатации судна. Каждое судно ежегодно осматривается инспектором классификационного общества с последующей более детальной инспекцией на второй или третий год («промежуточная инспекция») и с наиболее полной инспекцией на пятый год («специальная инспекция»). Цикл возобновляется после каждой специальной инспекции. Суда обычно проходят специальную инспекцию, при которой проводится осмотр подводных частей («подводного корпуса») каждые 60 месяцев.

Инспекцию в доке необходимо проводить дважды в течение пятилетнего цикла с максимальным периодом в 36 месяцев между инспекциями для осмотра дна и оценки необходимости проведения ремонта. Осмотр на плаву может быть произведен вместо промежуточной инспекции, однако для целей специальной инспекции судно подлежит докованию.

Фактические затраты на докование и освидетельствование судов, в той мере, в которой они производятся чтобы исполнить требования законодательства, капитализируются как отдельный компонент стоимости судна по окончании докования и амортизируются линейным способом в течение расчетного периода до следующего планового докования. Расходы на амортизацию капитализированных расходов на докование включаются в строку «Амортизация и обесценение» консолидированного отчета о прибыли или убытке. Затраты на текущее содержание и ремонт судна, понесенные как в ходе докования, так и в другое время, относятся на расходы в момент возникновения.

Затраты на докование включают, но не ограничиваются затратами по ремонту и замене двигателя и силовых установок, бойлеров, резервуаров в машинном отделении, вспомогательных агрегатов, различных механизмов и системы уплотнения вала, оборудования для обеспечения безопасности и навигации, якорных и палубных механизмов, турбоагрегатов, рулевых механизмов, электрооборудования, автоматической системы управления и контроля, резервуаров для хранения грузов, топлива и балластного резервуара, обработкой корпуса судна красками и средствами, предотвращающими загрязнение.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Докование и специальные освидетельствования судов (продолжение)

При покупке или постройке нового судна часть его стоимости относится на элементы, которые будут заменяться при следующем доковании судна, исходя из ожидаемых затрат на следующее докование, определяемых на основании опыта эксплуатации аналогичных судов.

При приобретении судна, бывшего в эксплуатации, используется фактическая стоимость предыдущего докования с учетом амортизации до даты приобретения и цикла докования судна. Если фактическая стоимость предыдущего докования неизвестна, то в качестве таковой используется ожидаемая стоимость следующего докования (с учетом амортизации до даты приобретения), определяемая исходя из опыта эксплуатации аналогичных судов.

(р) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционной недвижимости начисляется аналогично методу, применяемому для зданий и прочих основных средств, описанному в Примечании 2 (н).

(с) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство основных средств отражается по их первоначальной стоимости, за вычетом признанных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя платежи верфям, за вычетом торговых скидок и уступок, и любые другие расходы, прямо связанные со строительством, в том числе расходы по наблюдению за строительством, расходы по оплате профессиональных услуг и капитализированные затраты по кредитованию.

Некоторые судостроительные контракты содержат условия, согласно которым Группа имеет право на получение неустойки от верфи за задержку строительства и поставки судна Группе. Неустойка к получению от верфи учитывается как уменьшение стоимости незавершенного строительства судов. Если одновременно по судну возникают неустойка к получению от верфи и неустойка к уплате фрахтователю за задержку передачи судна, то чистая сумма неустойки в момент передачи судна учитывается как уменьшение стоимости незавершенного строительства судов при условии, что обе неустойки (к получению и к уплате) вызваны задержкой строительства судна и переговоры по ним ведутся совместно всеми сторонами (Группой, верфью и фрахтователем).

(т) Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков Группа определяет возмещаемую стоимость актива.

Оценка наличия признаков обесценения активов проводится с учетом результатов продажи, прогнозируемых результатов продажи, рыночных ставок, технических и регуляторных изменений, рыночной стоимости. Инициативы по снижению выбросов углекислого газа и парниковых газов в атмосферу также могут влиять на операционные расходы судов и / или требовать существенных капитальных расходов. При наличии признаков обесценения активов определяется возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), и оценивается размер убытков от обесценения.

Первым шагом в этом процессе является определение наименьшего уровня, на котором генерируются независимые потоки денежных средств, начиная с отдельных активов. ЕГДС представляет собой наименьшую группу активов, способных генерировать потоки денежных средств, которые, в основном, независимы от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Группа распределяет балансовую стоимость актива в форме права пользования между ЕГДС, которые он обслуживает, при наличии возможности обоснованного и последовательного распределения, и тестирует ЕГДС на обесценение с учетом стоимости актива в форме права пользования. При определении того, насколько потоки денежных средств от актива или группы активов являются независимыми, что в свою очередь влияет на уровень ЕГДС, Группа учитывает влияние различных факторов, в том числе стратегию руководства относительно реализации активов, каким образом руководством принимается решение о продолжении использования актива или его выбытии, сущность и условия договорных обязательств, фактическое и предполагаемое использование судов. На основании этих факторов Группа определяет ЕГДС различных размеров, от отдельных судов до группы судов одного класса с одинаковыми или близкими характеристиками, по которым применяется общая фрахтовая политика.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая из справедливой стоимости, за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования. При определении ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до уплаты налога, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и риски, характерные для данного актива. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие определяется как сумма, за которую актив может быть реализован по согласию покупателя и продавца за вычетом затрат на выбытие. При определении справедливой стоимости Группа учитывает недавние сделки по продаже аналогичных активов и мнение авторитетных судовых брокеров и независимых оценочных компаний.

Если возмещаемая стоимость актива или ЕГДС окажется меньше балансовой стоимости, актив считается обесценившимся, и в учете признается расход в сумме, необходимой для уменьшения балансовой стоимости судна или ЕГДС до возмещаемой стоимости.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная в результате увеличения сумма не может быть больше балансовой стоимости (за вычетом амортизации), которую имел бы актив, если бы в прошлые периоды не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

(у) Запасы

Запасы на судах учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи – и включают в себя топливо (бункер) (если применимо), масла, продовольственные запасы. Списание запасов на расходы производится по методу наиболее ранних закупок (метод ФИФО). Прочие материалы и запасные части списываются на эксплуатационные расходы по мере их приобретения и не отражаются в составе запасов на конец отчетного периода.

(ф) Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы тогда, когда Группа становится стороной по договору об инструменте.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Сумма затрат по сделке, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску финансовых активов и финансовых обязательств (иных, нежели оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток), прибавляется к (или вычитается из) справедливой стоимости соответствующего финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Сумма затрат по сделке, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сразу признается в составе прибыли или убытка.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС) представляет собой метод расчета амортизируемой стоимости финансового инструмента и начисления процентов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование расчетного денежного потока до балансовой стоимости инструмента в течение ожидаемого срока действия данного финансового инструмента, либо, когда это уместно, в течение более короткого срока.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как:

- 1) оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- 2) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков;
- 3) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков;
- 4) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- 1) оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- 2) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- 3) классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- 4) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговых инструментов), финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевых инструментов), и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит дебиторскую задолженность, активы по договорам, займы, выданные совместным предприятиям, и банковские депозиты.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения, от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий, а также полученные гарантии, относящиеся к соглашению.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временной стоимости денег и обоснованных данных о прошлых событиях, опыте возникновения кредитных убытков, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

В отношении торговой дебиторской задолженности, активов по договорам и банковских депозитов Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. В частности, для торговой и прочей дебиторской задолженности, активов по договорам и банковских депозитов, срок погашения по которым наступает в течение следующих 12 месяцев, 12-месячные ожидаемые кредитные убытки равны ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Применяя упрощенный подход, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа разработала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Финансовые инструменты (продолжение)

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета удерживаемых Группой инструментов повышения кредитного качества, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива, или когда она передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, другой стороне.

Если Группа не передает и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, но сохраняет контроль над переданным активом, то она продолжает признание актива в той степени, в которой продолжает участвовать в нем, а также признает связанное с ним обязательство в сумме, подлежащей уплате. Если Группа сохраняет все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный финансовый актив, то продолжает признавать актив и признает соответствующее ему обеспеченное обязательство в сумме полученного возмещения.

В случае прекращения признания финансового актива в полном объеме разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного или подлежащего получению вознаграждения, а также накопленная сумма прибылей или убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода и накопленных резервов в капитале, включаются в состав прибылей и убытков.

Если финансовый актив обменивается на другой с существенно отличающимися условиями с тем же заемщиком или параметры существующего актива значительно изменяются, такой обмен или модификация учитываются как выбытие первоначального финансового актива и признание нового финансового актива. Аналогично существенная модификация условий имеющегося финансового актива или его части учитывается как погашение первоначального финансового актива и признание нового финансового актива. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому активу. Если модификация условий не является существенной, разница между балансовой стоимостью финансового актива до модификации и дисконтированной стоимостью денежных потоков после модификации признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от модификации.

Финансовые обязательства и акционерный капитал

Классификация в качестве долговых инструментов или акционерного капитала

Долговые инструменты и инструменты акционерного капитала, выпущенные Группой, классифицируются в качестве финансовых обязательств или акционерного капитала в соответствии с сущностью заключенного договора, на основании которого они возникли, и с учетом определений финансовых обязательств и акционерного капитала.

Инструменты акционерного капитала

Инструменты акционерного капитала представляют собой права на долю активов предприятия, оставшихся после вычета его обязательств. Они отражаются по справедливой стоимости поступлений за вычетом прямых затрат на выпуск ценных бумаг.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости, включая прямо относящиеся к ним затраты (за вычетом налога на прибыль), и относятся в счет уменьшения акционерного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, не признаются в составе прибыли или убытка. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода, за вычетом прямо относящихся к ним расходов по сделке и соответствующего налога на прибыль.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, заимствования или кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае заимствований и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность и заимствования.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Заимствования

Заимствования включают в себя обеспеченные банковские кредиты, прочие обеспеченные займы, облигационные займы. После первоначального признания процентные заимствования оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания или модификация финансовых обязательств

Как правило, обязательство прекращает признаваться, когда договор, на основании которого оно возникло, исполнен, продан, аннулирован или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим перед тем же кредитором, но с существенно отличающимися условиями, или происходит значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такая замена или изменение отражаются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового. Аналогично существенная модификация условий имеющегося финансового обязательства или его части учитывается Группой как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация условий не является существенной, разница между балансовой стоимостью финансового обязательства до модификации и дисконтированной стоимостью денежных потоков после модификации признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от модификации.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто только тогда, когда существует осуществимое в настоящий момент юридическое право зачесть данные активы и обязательства, а также намерение исполнить их в нетто-сумме или продать актив и исполнить обязательство одновременно.

Финансовые гарантии

К финансовым гарантиям, выданным Группой, относятся гарантии, по которым сторона, выпустившая гарантию, обязуется возместить бенефициару гарантии убыток, понесенный им, если лицо, за которое выдана гарантия, не сможет произвести выплату в срок согласно условиям договора. Финансовые гарантии при первоначальном признании отражаются как обязательства по справедливой стоимости, за вычетом прямо относящихся к выдаче гарантии затрат по сделке. Впоследствии гарантия оценивается по наибольшей из величин: наилучшей оценки суммы расходов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, и первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(х) Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период и подпадающей под действие налогового законодательства стран, в которых зарегистрирована Компания и ее дочерние организации. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли в отчете о прибыли или убытке на сумму доходов или расходов, включаемых в налогооблагаемую прибыль в других периодах, а также на сумму доходов или расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. Налог на прибыль Компании рассчитывается в соответствии с российским налоговым законодательством. Обязательство Группы по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, применяемым на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих в результате первоначального признания гудвила или первоначального признания других активов и обязательств в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операция не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль. Однако если актив и обязательство признаются одновременно, соответствующие временные разницы признаются в качестве отложенных налоговых активов и обязательств в одинаковой сумме.

Отложенные налоговые обязательства признаются в части нераспределенной прибыли дочерних компаний в пределах, до которых вероятно, что временная разница, возникающая при распределении накопленной прибыли в качестве дивидендов, будет реализована в будущем. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, если Группа контролирует сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применимым в период, в течение которого обязательство будет урегулировано или актив реализован, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), действующих на конец отчетного периода.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(х) Налогообложение (продолжение)

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущий и отложенный налог отражается как расход или доход в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда статья, к которой относится налог, отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода (в этом случае налог также отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода), или в капитале (в этом случае налог также отражается непосредственно в капитале). Когда текущий или отложенный налог возникают при первичном учете при проведении объединения бизнеса, налоговый эффект отражается при учете объединения бизнеса.

Налог на прибыль, удерживаемый российскими организациями-налоговыми агентами, при выплате дохода, включая фрахт, в пользу иностранной судовладельческой компании Группы

Налог, удерживаемый российской организацией (налоговым агентом), при выплате дохода, включая фрахт, в пользу иностранной компании Группы, учитываются в составе налога на прибыль этой иностранной компании.

Тоннажный сбор

Тоннажный сбор подлежит уплате Группой в странах регистрации судов в зависимости от зарегистрированного тоннажа каждого судна. Тоннажный сбор не является налогом на прибыль, как определено в МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», и, соответственно, включается в общие и административные расходы.

(ц) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридическое обязательство или обязательство, вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, и существует вероятность того, что от Группы потребуются урегулировать такое обязательство. Сумма оценочного обязательства определяется с использованием наилучшей оценки руководства в отношении расходов, которые могут потребоваться для погашения обязательств на дату отчета, учитывая риски и неопределенности, связанные с обязательствами, и дисконтируются до их приведенной стоимости, если разница существенна.

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в примечаниях, за исключением случаев, когда вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, является незначительной. Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности до тех пор, пока возмещение активов фактически не определено, но информация о них раскрывается в примечаниях в случаях, когда вероятно получение связанных с ними экономических выгод.

Обременительные договоры

Существующие обязательства, вытекающие из обременительных договоров, отражаются и оцениваются в отчетности как оценочные обязательства. Обременительным договором признается договор, по которому неизбежные затраты Группы по исполнению договорных обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды.

Оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости наименьшей из величин: суммы расходов, связанных с неисполнением договора, или чистых затрат на его исполнение. До создания оценочного обязательства Группа признает любой имеющий место убыток от обесценения активов, связанных с таким договором.

(ч) Претензии по страховым возмещениям

Суммы претензий по страховым возмещениям признаются, когда практически не вызывает сомнений возможность их получения на основе суждений руководства и независимой оценки суммы претензии.

(ш) Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления консолидированной чистой прибыли (или убытка) за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций ПАО «Совкомфлот», на средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода с учетом влияния средневзвешенного количества собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода – количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выпущенных или выкупленных в течение этого периода, умноженное на коэффициент взвешивания по фактору времени. Коэффициент взвешивания по фактору времени – это количество дней, которое акции находились в обращении, в процентах от количества дней в периоде.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

3 Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде

В отчетном периоде Группа применила все пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые применимы к деятельности Группы и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Первое применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация» – «Комплексный новый стандарт по учету договоров страхования, который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (страхование жизни, иные виды страхования, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида компаний, выпустивших эти договоры, а также к некоторым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Предусмотрено несколько исключений из сферы применения стандарта. Данный стандарт и поправки к нему не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Поправки относительно определения бухгалтерских оценок». Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и финансовым инструментам предыдущих периодов. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2» – «Поправки относительно раскрытия информации об учетной политике». Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики. Группа учла данные поправки при раскрытии информации об учетной политике в данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Поправки по отложенному налогу, относящемуся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции». Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2 (Pillar 2)». Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Были выпущены нижеописанные стандарты и разъяснения, относящиеся к деятельности Группы, которые еще не вступили в силу. Группа не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

3. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (продолжение)

Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» - «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что применение данных поправок в будущем не окажет существенного влияния на Группу.

4. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях. На отчетную дату имели место следующие основные критические учетные суждения относительно будущего и основные источники неопределенности оценок, оказавшие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Критические учетные суждения

Классификация обязательств по договорам лизинга

Группа провела анализ пакета договоров, заключенных в отношении судов, строящихся на российской верфи, контролируемой государством. Строительство судов осуществляется за счет средств, предоставленных государственными компаниями, с которыми Группа заключила договоры лизинга. Согласно условиям заключенных договоров, Группа получает контроль в отношении судов и одновременно признает обязательства по договорам лизинга в момент поставки судов с верфи. Право собственности на суда переходит к Группе в конце срока при выполнении условий договора. На основании проведенного анализа распределения рисков обязательства по договорам лизинга были учтены как обязательства по прочим обеспеченным займам.

Классификация договоров чартера в качестве финансовой или операционной аренды, когда Группа является арендодателем

Договоры аренды классифицируются в качестве финансовой или операционной аренды на дату начала арендных отношений, и в дальнейшем классификация не изменяется, за исключением ситуаций, когда возникает модификация договора аренды. Классификация в определенной степени зависит от оценок, сделанных на основе условий договора. При этом при формировании суждения используется принцип приоритета содержания над формой. При определении содержания операции Группа 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 экономической жизни актива и дохода от простоя стоимости или ликвидационной стоимости актива.

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

4. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором

Если Группа не может определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Для оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве отправной точки ставку по полученному в последнее время компанией-арендатором внешнему финансированию, скорректированную с учетом изменений в условиях финансирования с даты получения внешнего финансирования;
- применяет метод кумулятивного построения, при котором первоначально производится оценка безрисковой процентной ставки, в качестве которой принимается бескупонная доходность государственных облигаций, скорректированная на кредитный риск, для компаний-арендаторов, которые не получали внешнего финансирования;
- производит корректировки на условия конкретного договора аренды, в т.ч. срок, страну и валюту, при этом корректировки на обеспечение не производятся из-за незначительности их влияния.

Определение ЕГДС для расчета ценности использования

При определении ЕГДС Группа учитывает различные факторы, в том числе торговые стратегии руководства в отношении судов, сущность и условия договорных обязательств, фактическое и предполагаемое использование судов. Группа также учитывает такие факторы, как принятие решений об инвестировании и прекращении деятельности, контроль руководства за финансовыми показателями. При определении того, насколько поток денежных средств от группы судов, которые формируют ЕГДС, в основном независим от других потоков, требуется суждение относительно оценки всех имеющихся данных и информации перечисленной выше, особенно в части предположений и суждений относительно ожидаемой в будущем занятости судов, входящих в ЕГДС. Если данные суждения не подтверждаются или изменяются в будущем, существует вероятность того, что потребуется признание дополнительного убытка от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения.

Деление выручки по договорам тайм – чартера на компоненты

Группа применяет суждение при выделении арендного и сервисного компонентов в ставке по договорам тайм – чартера, так как Группа не осуществляет продажу услуг отдельно от сдачи судов в аренду и оценивает доходность договора в целом. При определении размера компонентов требуется суждение относительно будущих экономических условий, что может привести к отличию фактических результатов от оценок и перераспределению стоимости между компонентами.

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

5. Выручка и рейсовые расходы и комиссии

	2023 тыс. долл. США
Выручка	2 316 459
Рейсовые расходы и комиссии	(271 542)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	2 044 917

Остатки по договорам

	31.12.2023 тыс. долл. США
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	47 303
Активы по договорам	37 126
Долгосрочные обязательства по договорам	11 329
Обязательства по договорам	131 941

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями представляет собой суммы к получению от фрахтователей судов по договорам рейсовых чартеров, морских услуг, а также по договорам тайм-чартеров в части сервисного компонента.

Активы по договорам состоят из фрахта, платы за демерредж, отклонений и прочих сумм, подлежащих получению от фрахтователей за выполненные обязанности по рейсам, незавершенным по состоянию на конец периода. Суммы активов по договорам могут различаться в разные периоды в зависимости от количества незавершенных договоров с покупателями на конец периода, степени выполнения обязанностей по договору и суммы выручки, относящейся к каждому из договоров.

Обязательства по договорам состоят из обязанностей перед фрахтователями по незавершенным рейсам по состоянию на конец периода. Такая ситуация возникает, если фрахтователь произвел авансовый платеж по рейсу, не завершённому на конец периода. Суммы обязательств по договорам могут различаться в разные периоды в зависимости от полученных авансов на конец периода. Обязательства по договорам по состоянию на конец периода полностью признаются в составе выручки в следующем периоде.

Выручка, признанная в отношении:

	2023 тыс. долл. США
Сумм, включенных в состав обязательств по договорам на начало года	26 748

6. Эксплуатационные расходы

	2023 тыс. долл. США
Эксплуатационные расходы	371 377

7. Амортизация и обесценение

	2023 тыс. долл. США
Амортизация и обесценение	412 314

8. Общие и административные расходы

	2023 тыс. долл. США
Расходы офисов и другие общехозяйственные расходы	58 382
Прочие административные расходы	14 509
	72 891

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

9. Прочие операционные доходы и расходы

	2023 тыс. долл. США
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями	17 346
Доходы от аренды	5 876
Прочие доходы	585
	<u>23 807</u>
Затраты на выполнение договоров	(13 515)
Прочие операционные расходы	(247)
Амортизация инвестиционной недвижимости	(259)
	<u>(14 021)</u>
	<u>9 786</u>

10. Расходы на персонал

Расходы на персонал, учтенные в составе общих и административных расходов, а также прочих операционных расходов, приведены ниже:

	2023 тыс. долл. США
Береговой персонал:	
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	45 314
- взносы на обязательное страхование	7 997
- пенсионные планы с установленными взносами	727
	<u>54 038</u>

С 1 января 2020 г. Группа ввела в действие положение о системе долгосрочного стимулирования на основе отложенного вознаграждения (далее «ПДС») для отдельных работников плавсостава и берегового персонала. Общая продолжительность программы составляет 3 года с выплатой вознаграждений в 2023, 2024 и 2025 гг. План не фондирован. В соответствии с ПДС работники получают право на вознаграждение при достижении целевых значений ключевых показателей эффективности (далее «КПЭ»), предусмотренных долгосрочной программой развития Компании. Выплата вознаграждений осуществляется по графику. На 31 декабря 2023 г. суммы, отраженные в консолидированной отчетности по программе ПДС, были рассчитаны с учетом выполнения целевых значений КПЭ на отчетную дату.

Вознаграждения по программе ПДС для плавсостава учитываются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в вознаграждения работникам в кредиторской задолженности и прочих обязательствах (Примечание 24). Стоимость текущих услуг и относящиеся к ним взносы на обязательное страхование включены в расходы, связанные с содержанием экипажей, в составе эксплуатационных расходов и в административные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке. ПДС для плавсостава осталась без изменений с 2020 г.

В июне 2021 г. ПДС для берегового персонала была трансформирована в программу долгосрочной мотивации с выплатами на основе акций («ПДМВА»), которая предусматривала расчеты акциями ПАО «Совкомфлот» и опционами на акции по цене ноль и 75,59 рублей, соответственно. Размер вознаграждения участника определялся в зависимости от выполнения рыночных условий по совокупной акционерной доходности и нерыночных условий, включая требование отработать установленный период 2020-2022 гг., а также достижения целевых значений показателей эффективности по мере оказания услуг.

Вознаграждения по ПДМВА учитывались как выплаты работникам на основе акций, обязательства по которым включены в капитал (нераспределенная прибыль). Расходы на вознаграждение по ПДМВА и относящиеся к ним взносы на обязательное страхование, включены в административные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

11. Финансовые доходы и расходы

	2023 тыс. долл. США
Финансовые доходы	
Процентный доход по депозитам	46 330
Процентный доход по займам совместным предприятиям	12 311
Прочие финансовые доходы	4 880
	<u>63 521</u>
Финансовые расходы	
Проценты по кредитам и прочим обеспеченным займам	(46 284)
Проценты по облигационным займам	(39 433)
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 27)	(2 030)
Прочие проценты	(4 793)
Прочие финансовые расходы	(502)
	<u>(93 042)</u>

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

12. Нематериальные активы

	2023 тыс. долл. США
Первоначальная стоимость	
На 1 января	13 527
Поступления	110
Выбытие	(7 096)
Курсовые разницы	(84)
На 31 декабря	6 457
Амортизация и обесценение	
На 1 января	11 666
Начислено за период	678
Выбытие	(7 061)
Курсовые разницы	(47)
На 31 декабря	5 236
Остаточная стоимость	
На 31 декабря	1 221

Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение.

13. Прочие основные средства

	Итого тыс. долл. США
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 г.	76 075
Поступления	936
Выбытие	(1 712)
Курсовые разницы	(3 805)
На 31 декабря 2023 г.	71 494
Амортизация и обесценение	
На 31 декабря 2022 г.	39 640
Начислено за период	937
Выбытие	(1 644)
Курсовые разницы	(2 621)
На 31 декабря 2023 г.	36 312
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2023 г.	35 182

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководством была проведена проверка признаков обесценения прочих основных средств. По основным средствам, имеющим признаки обесценения, была определена возмещаемая стоимость, как наибольшая из величин: справедливой стоимости, определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования. По результатам оценки ценность использования основных средств превысила их балансовую стоимость, обесценение не признавалось.

14. Инвестиционная недвижимость

	2023 тыс. долл. США
Первоначальная стоимость	
На 1 января	12 563
Модификация аренды	947
Поступления	22
Выбытие	(1 246)
Курсовые разницы	(2 113)
На 31 декабря	10 173
Амортизация и обесценение	
На 1 января	3 186
Начислено за период	259
Выбытие	(1 065)
Курсовые разницы	(120)
На 31 декабря	2 260
Остаточная стоимость	
На 31 декабря	7 913

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

14. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

	2023 тыс. долл. США
Остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря	7 803
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря ¹	6 096
Остаточная стоимость объектов, по которым возможно определить справедливую стоимость	141
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	4 973
Расходы на содержание инвестиционной недвижимости	1 365

¹Объекты, по которым возможно определить справедливую стоимость

15. Инвестиции в совместные предприятия

	2023 тыс. долл. США
Инвестиции в совместные предприятия	4 138

16. Займы, выданные совместным предприятиям

	2023 тыс. долл. США
На 31 декабря	172 729
Долгосрочная часть (внеоборотные активы)	172 729

На 31 декабря 2023 г. займы, выданные совместным предприятиям, были классифицированы как внеоборотные активы, поскольку участники не намерены требовать погашения займов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату не признавался, поскольку сумма незначительная.

17. Налог на прибыль

	2023 тыс. долл. США
Текущий налог на прибыль	110 221
Отложенный налог на прибыль	(7 822)
Итого расходы по налогу на прибыль	102 399

Группа ведет свою деятельность в нескольких юрисдикциях. Налог на прибыль в Российской Федерации подлежит уплате по ставке 20% в отношении налогооблагаемой прибыли Группы от деятельности на территории Российской Федерации. В налог на прибыль включаются расходы иностранных компаний по налогу на прибыль, удерживаемому российскими организациями-налоговыми агентами при выплате дохода, включая фрахт в пользу этих иностранных компаний Группы.

Основные компании Группы, владеющие и управляющие судами, зарегистрированы в иностранных юрисдикциях, традиционных для судовладельческих компаний. Согласно законодательству тех стран, где зарегистрированы компании или их суда, большинство дочерних судовладельческих компаний вместо налога на прибыль платят тоннажный сбор в зависимости от зарегистрированного тоннажа каждого судна. Прибыль иностранных компаний Группы от иной деятельности облагается налогом на прибыль в соответствующих юрисдикциях. Руководство придерживается мнения, что Группа полностью соблюдает требования налогового законодательства, установленные в странах регистрации судовладельческих компаний.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ прибыль контролируемых иностранных компаний Группы, более 20% доходов которых составляют доходы от пассивной деятельности, подлежит налогообложению налогом на прибыль в Российской Федерации. Налогом облагается нераспределенная прибыль таких компаний, сформированная после 1 января 2015 г., при условии, что эта прибыль превышает установленный законом необлагаемый лимит и не распределена в качестве дивидендов до 31 декабря года, следующего за периодом, когда она была получена.

Разницы между налогом на прибыль, рассчитанным по ставке, применяемой в Российской Федерации, и фактической суммой налога на прибыль представлены в таблице:

	2023 тыс. долл. США
Прибыль до налогообложения	1 045 718
Налог на прибыль по ставке 20%	209 144
Налоговый эффект ставок, отличных от 20%	(137 907)
Налоговый эффект уплаченных внутригрупповых дивидендов	20 396
Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог)	(7 686)
Налоговый эффект внутригрупповых займов	(166)
Доходы, не подлежащие налогообложению	(12 098)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	29 955
Эффект налоговых убытков, по которым не признавался отложенный налоговый актив или он был использован (нетто)	445
Корректировки налога на прибыль за прошлые годы	316
Итого расходы по налогу на прибыль	102 399

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

17. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

	Входящий остаток тыс. долл. США	Восстанов- лено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США	Курсовые разницы в отчете о прочем совокупном доходе тыс. долл. США	Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США	Исходящий остаток тыс. долл. США
На 31 декабря 2023 г.					
Отложенные налоговые активы	5 568	7 822	(589)	(9 826)	2 975
Отложенные налоговые обязательства	(36 221)	-	-	7 696	(28 525)
	<u>(30 653)</u>	<u>7 822</u>	<u>(589)</u>	<u>(2 130)</u>	<u>(25 550)</u>
По следующим статьям:					
Суда	(18 316)	(30 845)	-	(198)	(49 359)
Затраты на докование	(4 308)	137	-	-	(4 171)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	1 189	5 191	(3)	(845)	5 532
Дебиторская задолженность	(22 516)	(21 073)	-	5 062	(38 527)
Кредиторская задолженность	(1 746)	22 783	(157)	(397)	20 483
Кредиты и прочие обеспеченные займы	2 145	9 163	-	(926)	10 382
Активы в форме права пользования	(2 415)	(472)	550	-	(2 337)
Обязательства по аренде	2 737	489	(618)	-	2 608
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды	(8 080)	7 686	20	-	(374)
Облигационные займы	18 190	15 873	-	(4 711)	29 352
Прочие	2 467	(1 110)	(381)	(115)	861
	<u>(30 653)</u>	<u>7 822</u>	<u>(589)</u>	<u>(2 130)</u>	<u>(25 550)</u>

На конец отчетного года у компаний Группы имеются накопленные налоговые убытки в размере 57,5 млн долл. США, по которым отложенный налоговый актив в сумме 11,5 млн долл. США не был признан. Налоговые убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компании, в которой они возникли, без ограничения срока. В 2023 г. не было признано или списано отложенных налоговых активов на основании ожидаемых результатов деятельности этих компаний.

Отложенный налог в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных организаций в приведенной выше свержке налога на прибыль включен в строку «Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог)». Отложенные налоговые обязательства не возникают в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании, ассоциированные организации и совместные предприятия, в размере 1 375 млн долл. США. Выплата дивидендов акционерам ПАО «Совкомфлот» не влечет налоговых последствий для Группы.

18. Прибыль на акцию

	2023 тыс. долл. США
Прибыль, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>914 929</u>
	2023
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>2 332 719 236</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», долл. США	<u>0,392</u>

19. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	31.12.2023 тыс. долл. США
Внеоборотные активы	
Прочая дебиторская задолженность	<u>218</u>
	<u>218</u>
Оборотные активы	
Расчеты с фрахтователями	56 343
Претензии и иски	4 959
Расчеты с агентами	15 431
Прочая дебиторская задолженность	63 326
Начисленные доходы	3 016
	<u>143 075</u>

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

19. Дебиторская задолженность и прочие активы (продолжение)

Авансы выданные и прочие активы

	31.12.2023
	тыс. долл. США
Внеоборотные активы	
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	3 808
	<u>3 808</u>
Оборотные активы	
Авансы выданные	24 441
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	2 755
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	3 021
	<u>30 217</u>

20. Денежные средства, ограниченные к использованию средства в банках и срочные банковские депозиты

	31.12.2023
	тыс. долл. США
Внеоборотные активы	
Депозиты, использование которых ограничено	2 765
Оборотные активы	
Ограниченные к использованию средства в банках	94
Срочные банковские депозиты	209 779
Денежные средства и их эквиваленты	<u>1 041 475</u>

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, банковские счета и высоколиквидные депозиты, легко обратимые в определенные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, обычно сроком до 3 месяцев.

Срочные банковские депозиты включают депозиты на срок свыше 3 месяцев.

Депозиты, использование которых ограничено, представляют собой дополнительное обеспечение, необходимое по условиям прочих обеспеченных займов (Примечание 25), гарантирующее необходимый минимальный уровень ликвидности на срок договора.

21. Уставный капитал

Объявленные обыкновенные акции номиналом 1 рубль каждая:	2023
	штук
Объявленные обыкновенные акции	2 622 262 945
Обыкновенные акции выпущенные и полностью оплаченные	<u>2 374 993 901</u>

Акции в обращении	2023
	штук
Обыкновенные акции номиналом 1 рубль выпущенные и полностью оплаченные	2 374 993 901
Собственные выкупленные акции	(41 295 183)
Акции в обращении	<u>2 333 698 718</u>

Собственные выкупленные акции	2023	
	штук	тыс. долл. США
На 1 января	44 374 273	55 910
Вознаграждение работникам на основе акций (Прим. 10)	(3 079 090)	(3 185)
На 31 декабря	41 295 183	52 725

На 31 декабря 2023 г. доля акций ПАО «Совкомфлот» в свободном обращении составляла 15,45% от общего количества выпущенных акций, в собственности Российской Федерации остается 82,81% акций.

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

22. Дивиденды

Дивиденды ПАО «Совкомфлот», объявленные в 2023 г., представлены в таблице:

	Дата объявления	Дата выплаты	Дивиденды на акцию, руб.	Всего дивиденды*, тыс. руб.	Всего дивиденды*, тыс. долл. США
Дивиденды за 9 месяцев 2023 г., объявленные в 2023 г.	18 декабря 2023	22 января 2024	6,32	14 748 976	164 460
Дивиденды за 2022 г., объявленные в 2023 г.	15 июня 2023	17 июля 2023	4,29	10 011 568	118 747
				24 760 544	283 207

*исключая дивиденды по собственным акциям, выкупленным дочерней компанией, которые составляют 1,7% от общего количества выпущенных акций.

В 2022 году ПАО «Совкомфлот» не осуществляло объявление или выплату дивидендов акционерам.

Группа объявляет и выплачивает дивиденды в российских рублях. Представленные в таблице суммы дивидендов пересчитаны в доллары США по курсам на даты объявления.

23. Неконтролирующие доли участия

	Резерв по пересчету валют тыс. долл. США	Нераспределенная прибыль тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
На 31 декабря 2022 г.	(5 219)	124 197	118 978
Прибыль за период	-	28 390	28 390
Прочий совокупный убыток	(8)	5	(3)
Дивиденды	-	(14 357)	(14 357)
На 31 декабря 2023 г.	(5 227)	138 235	133 008

24. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	31.12.2023 тыс. долл. США
Долгосрочные обязательства	
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 604
	1 604
Краткосрочные обязательства	
Расчеты с поставщиками	40 434
Прочие кредиторы	36 301
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	2 940
Дивиденды к уплате акционерам ПАО «Совкомфлот»	164 644
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	14 170
Начисленные обязательства	44 148
Начисленные проценты	24 773
	327 410

Прочие обязательства

	31.12.2023 тыс. долл. США
Долгосрочные обязательства	
Вознаграждения работникам (Примечание 10)	5 392
Доходы будущих периодов от аренды судов	4 673
Обязательства по пенсионным планам	1 360
	11 425
Краткосрочные обязательства	
Доходы будущих периодов от аренды судов	40 519
Вознаграждения работникам (Примечание 10)	3 214
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	19 530
	63 263

Начисленные проценты представляют собой задолженность на конец периода по процентам по обеспеченным банковским кредитам, прочим обеспеченным займам, облигационным займам. Уплата процентов производится на последнюю дату процентного периода (месяц, квартал, полугодие или более продолжительный период, который согласуют кредиторы).

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

25. Кредиты и прочие обеспеченные займы

Банковские кредиты за вычетом прямых затрат на их получение и прочие обеспеченные займы подразделяются по сроку погашения следующим образом:

	31.12.2023 тыс. долл. США
До востребования	143 714
В течение 12 месяцев после отчетной даты	56 238
В течение 1-2 лет	57 164
В течение 2-3 лет	57 897
В течение 3-4 лет	109 408
В течение 4-5 лет	45 499
Более 5 лет	175 161
	645 081
Минус краткосрочная часть	(199 952)
Долгосрочная часть	445 129

Процентные ставки и сроки погашения по банковским кредитам и прочим обеспеченным займам составляют:

Договорная процентная ставка	Средневзвешенная процентная ставка	Непогашенная сумма долга без учета финансовых затрат 31.12.2023 тыс. долл. США	Срок погашения
Фиксированная ставка по кредитам в долларах США	6,49%	148 983	До востребования
Фиксированная ставка по кредитам и прочим обеспеченным займам в долларах США от 5,00% до 6,80% годовых	5,91%	505 210 654 193	2027 г. - 2033 г.

В конце 2023 г. Группа полностью погасила обязательства в размере 197,5 млн долл. по обеспеченному банковскому кредиту, предоставленному иностранным банком, по которому банк потребовал досрочного погашения, сняла залоги в отношении 4 судов и передала право собственности на суда дочерней российской судовладельческой компании.

В 2023 г. Группа приобрела судно, построенное на верфи, подконтрольной государству, и одновременно признала обязательства в размере 103,1 млн долл. США по прочим обеспеченным займам на основании договоров лизинга с государственной организацией, предоставившей финансирование на строительство этого судна. Срок договора составляет 10 лет, условиями договора предусмотрен выкуп судна в конце срока, судно является обеспечением по обязательствам в рамках данного договора.

Краткосрочные обязательства по обеспеченным банковским кредитам включают обязательства до востребования по кредиту, предоставленному российским банком, контролируемым государством, по которому невозможно выполнить отдельные условия кредитного договора в силу санкционных ограничений (Примечание 1), однако банк не требует досрочного погашения кредита. Погашение кредита осуществляется согласно графику, который предусматривает равномерные платежи до июля 2029 г. Руководство Группы ведет совместную работу с банком по реструктуризации задолженности. На 31 декабря 2023 г. сумма обязательств по кредиту за вычетом прямых затрат на его получение составляла 143,7 млн долл. США.

В качестве гарантийного обеспечения погашения кредитов и прочих обеспеченных займов оформлены залоги первой очереди на суда Группы, в том числе в форме юридических прав вместе с переуступкой кредитору фрахтовых, арендных и страховых поступлений по этим судам, а также залогом акций некоторых судовладельческих компаний.

Обязательства по прочим обеспеченным займам и кредитным договорам, по которым на отчетную дату не действуют условия дефолта, предусматривают ряд условий по минимальным финансовым показателям. На конец отчетного периода все показатели Группы соответствовали необходимым требованиям.

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

26. Облигационные займы

Валюта	Ставка купонного дохода, годовых	Срок погашения	31.12.2023 тыс. долл. США
Еврооблигации			
Доллары США	5,375%	До востребования	51 341
Доллары США	3,85%	До востребования	47 177
			<u>98 518</u>
Замещающие облигации			
Доллары США	3,85%	26 апреля 2028	382 100
			<u>382 100</u>
Биржевые облигации			
Китайские юани	4,95%	24 марта 2026	363 489
			<u>363 489</u>
Итого облигации			844 107
Минус краткосрочная часть			<u>(98 518)</u>
Долгосрочная часть			<u>745 589</u>

Дочерней компанией, SCF Capital Designated Activity Company, Ирландия, были выпущены Еврооблигации с погашением в 2023 г. и 2028 г., объемом 498,4 млн долл. США и 430,0 млн долл. США, соответственно, гарантом по которым выступил ПАО «Совкомфлот». В 2022 г. в связи с санкционными ограничениями (Примечание 1) был прекращен листинг Еврооблигаций на Ирландской фондовой бирже (Euronext Dublin), а платежный агент Citibank N.A. отказался принять платежи и осуществить выплаты купонного дохода держателям облигаций.

На основании решений, принятых держателями Еврооблигаций, в октябре и декабре 2022 г. взамен Еврооблигаций на Московской фондовой бирже на аналогичных условиях были размещены два выпуска замещающих облигаций ПАО «Совкомфлот». В течение 2023 г. были дополнительно замещены Еврооблигации (купон 3,85%) с погашением в 2028 г. номинальной стоимостью 65,0 млн долл. США. На 31 декабря 2023 г. первоначальный выпуск Еврооблигаций (купон 3,85%) объемом 430,0 млн долл. США был замещен облигациями на Московской бирже в размере 382,8 млн долл. США.

В феврале 2023 г. на Московской бирже была зарегистрирована программа биржевых облигаций Совкомфлот, которая является мультивалютной и предусматривает возможность размещения нескольких выпусков биржевых облигаций по открытой подписке. Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы, составляет 100 млрд рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

В рамках программы в марте 2023 г. ПАО «Совкомфлот» разместило облигации объемом 2,6 млрд китайских юаней или 377,3 млн долл. США (по курсу на дату размещения) с погашением в марте 2026 г., купон 4,95% годовых. В апреле 2023 г. за счет средств, полученных от нового выпуска, Компания досрочно погасила замещающие облигации (купон 5,375%) номинальной стоимостью 377,1 млн долл. США, срок погашения которых наступал 16 июня 2023 г.

Кроме того, в 2023 г. были погашены Еврооблигации (купон 5,375%) номинальной стоимостью 70,0 млн долл. США, срок погашения которых наступил в июне 2023 г. и права держателей по которым учитывались в российской инфраструктуре.

Еврооблигации подлежат погашению по требованию держателей и включены в краткосрочные обязательства до востребования с 2022 г. В 2023 г. в связи с отказом Citibank N.A. принять денежные средства Группы для выплаты держателям Еврооблигаций, ПАО «Совкомфлот» обратилось в регулирующие органы Ирландии и Великобритании для получения необходимых разрешений на осуществление таких выплат.

На 31 декабря 2023 г. обязательства Группы по оставшимся Еврооблигациям, права по которым продолжают учитываться в иностранной инфраструктуре, составили 98,5 млн долл. США (без учета причитающихся выплат по купонам).

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

27. Аренда

Группа как арендатор

В таблице ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Итого активы в форме права пользования тыс. долл. США
На 1 января 2023 г.	14 472
Модификация аренды	3 428
Новые договоры аренды	537
Начисление амортизации	(4 972)
Курсовые разницы	(615)
На 31 декабря 2023 г.	12 850

По активам в форме права пользования, имеющим признаки обесценения, была определена возмещаемая стоимость, как наибольшая из величин: справедливой стоимости, определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования. По результатам оценки ценность использования превысила их балансовую стоимость, обесценение не признавалось.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2023 тыс. долл. США
На 1 января	29 931
Модификация аренды	4 375
Новые договоры аренды	537
Начисление процентов	2 030
Платежи по аренде	(11 885)
Курсовые разницы	(2 968)
На 31 декабря	22 020
Минус краткосрочная часть	(2 156)
Долгосрочная часть	19 864

Доходы от аренды по прочим операциям

Группа сдает в аренду помещения, учитываемые в составе портфеля инвестиционной недвижимости, в т.ч. арендованные объекты. Оставшиеся сроки аренды составляют от 1 до 36 лет. Недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

	2023 тыс. долл. США
В течение 12 месяцев после отчетной даты	5 010
В течение 1-2 лет	3 616
В течение 2-3 лет	3 718
В течение 3-4 лет	3 796
В течение 4-5 лет	3 906
Более 5 лет	18 237
	38 283

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

28. Управление финансовыми рисками

(а) Управление рисками, связанными с капиталом

Структура капитала Группы состоит из чистого долга и акционерного капитала. Группа управляет структурой капитала, анализируя изменения экономических и договорных условий. С этой целью Группа может продать собственные акции, выкупленные дочерней компанией, погасить существующие кредиты, продать активы, чтобы уменьшить долг.

Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента чистого долга, который представляет собой соотношение чистого долга к сумме чистого долга и акционерного капитала, а также с помощью коэффициента скорректированного чистого долга, который представляет собой соотношение чистого долга к сумме чистого долга и всего акционерного капитала, скорректированного разницу между справедливой и балансовой стоимостью судов. Чистый долг рассчитывается как сумма обязательств по кредитам и прочим обеспеченным займам, облигационным займам и обязательствам по аренде за вычетом денежных средств, ограниченных к использованию средств в банках и срочных банковских депозитов.

Некоторые долговые обязательства содержат определенные условия относительно деятельности и минимальные требования по финансовым показателям, а также предусматривают досрочное востребование при некоторых обстоятельствах, в том числе при нарушении установленных финансовых показателей. В текущем периоде некоторые условия кредитных договоров были нарушены в связи с санкционными ограничениями (Примечание 25).

Коэффициент отношения чистого долга к капиталу и коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу на конец отчетного периода составили:

	2023
	тыс. долл. США
Кредиты и прочие обеспеченные займы (Примечание 25)	645 081
Облигационные займы (Примечание 26)	844 107
Обязательства по аренде (Примечание 27)	22 020
Минус: денежные средства, ограниченные к использованию средства в банках и срочные банковские депозиты	(1 254 113)
Чистый долг	257 095
Акционерный капитал	5 008 993
Итого капитал	5 266 088
Коэффициент отношения чистого долга к капиталу	4,9%
Итого скорректированный капитал	7 475 565
Коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу	3,4%

(б) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и прочие обеспечен- ные займы тыс. долл. США	Облига- ционные займы тыс. долл. США	Проценты к уплате тыс. долл. США	Обязатель- ства по аренде тыс. долл. США	Неустойка к уплате фрахтова- телю тыс. долл. США	Дивиденды к уплате тыс. долл. США
На 31 декабря 2022 г.	800 540	927 019	16 164	29 931	15 698	6 192
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности						
Денежные поступления	103 134	377 262	-	-	-	-
Денежные выплаты	(266 100)	(442 586)	(76 959)	(9 753)	(3 222)	(111 800)
Выплаты прочих финансовых расходов	(503)	(1 618)	-	(2 132)	(781)	-
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(163 469)	(66 942)	(76 959)	(11 885)	(4 003)	(111 800)
Прочие изменения						
Неденежные прямые затраты на выпуск	2 669	1 166	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	297 564
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	-	-	-	-	-	(4 677)
Доходы от приобретения собственных облигаций	-	(4 500)	-	-	-	-
Взаимозачет прав требования	-	-	-	-	(7 932)	-
Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды	-	-	-	4 912	-	-
Процентные расходы	-	-	85 717	2 030	781	-
Финансовые расходы, отраженные в расходах за период (Примечание 11)	502	-	-	-	-	-
Изменение валютных курсов	4 840	(12 636)	(149)	(2 968)	-	(8 465)
Итого прочие изменения	8 011	(15 970)	85 568	3 974	(7 151)	284 422
На 31 декабря 2023 г.	645 082	844 107	24 773	22 020	4 544	178 814

**Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)**

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

Ниже представлено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по классам финансовых инструментов, по которым данные стоимости различаются.

	Балансовая стоимость 31.12.2023 тыс. долл. США	Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость 31.12.2023 тыс. долл. США
Финансовые активы			
Займы, выданные совместным предприятиям	172 729	Уровень 2	174 903
Всего финансовые активы	172 729		174 903
Финансовые обязательства			
Кредиты с фиксированной процентной ставкой	446 293	Уровень 2	411 527
Прочие обеспеченные займы	198 789	Уровень 2	152 384
Еврооблигации с погашением в 2023 г.	51 341	Уровень 2	51 341
Замещающие облигации с погашением в 2028 г.	382 100	Уровень 1	367 471
Еврооблигации с погашением в 2028 г.	47 177	Уровень 2	47 177
Биржевые облигации с погашением в 2026 г.	363 489	Уровень 1	361 840
Всего финансовые обязательства	1 489 189		1 391 740

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, условия выполнения по которым являются стандартными и которые обращаются на активном рынке, определена на основании рыночных котировок. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам.

В отчетном периоде перемещений между уровнями не было.

На 31 декабря 2023 г. у Группы не было финансовых инструментов, которые после первоначального признания учитываются по справедливой стоимости, и оценка справедливой стоимости которых должна проводиться на повторяющейся основе.

Справедливая стоимость нефинансового актива учитывает способность участников рынка генерировать экономические выгоды от нефинансового актива путем его лучшего и наиболее эффективного использования или продажи другому участнику рынка, который использует актив лучшим и наиболее эффективным образом. Оценки, отнесенные к уровню 1 иерархии источников справедливой стоимости, используют фактические цены продажи судов, проданных вскоре после окончания периода, за вычетом расходов на продажу. Оценки, отнесенные к уровню 2 иерархии источников справедливой стоимости, используют недавние цены продажи подобных судов, предоставленные независимыми профессиональными судовыми брокерами, за вычетом затрат на выбытие.

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

На конец периода Группа получила отчеты квалифицированных независимых оценщиков об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в которую включены собственные и арендованные активы (Примечание 14), справедливую стоимость которых можно оценить. Эти оценки были отнесены к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости. Методы оценки, использованные оценщиками, основаны на сравнительном подходе и доходном подходе (метод дисконтированных денежных потоков и метод капитализации доходов). Доходный подход включает использование ненаблюдаемых исходных данных в связи с тем, что на рынке недвижимости в регионе нахождения оцениваемых объектов недоступна информация о фактических сделках.

(г) Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности – это риск возникновения у Группы затруднений в выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчеты в денежной форме или с использованием других финансовых активов. Такой риск связан с вероятностью того, что от Группы могут потребовать выполнения обязательств ранее запланированных сроков.

Руководство компании сформировало соответствующую структуру хеджирования рисков потери ликвидности для управления кратко-, средне- и долгосрочным финансированием и соответствия требованиям ликвидности. Ввиду динамичной природы судоходной отрасли Группа управляет рисками потери ликвидности посредством постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков, а также установления соответствия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены сроки и размер погашения финансовых обязательств согласно условиям договоров. Данные показаны на основе не дисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам на основе наиболее ранней даты погашения, когда Группа может быть обязана осуществить оплату.

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной финансовой отчетности – на 31 декабря 2023 года
(продолжение)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2023 г.	До 1 года тыс. долл. США	1-5 лет тыс. долл. США	Свыше 5 лет тыс. долл. США	Всего тыс. долл. США
Кредиторская задолженность	302 637	1 604	-	304 241
Кредиты и прочие обеспеченные займы	206 370	272 595	175 228	654 193
Облигационные займы	98 518	747 397	-	845 915
Арендные платежи после даты начала аренды	4 035	15 487	48 049	67 571
Проценты к уплате по кредитам и прочим обеспеченным займам	36 122	98 011	31 997	166 130
Проценты к уплате по облигационным займам	57 417	84 608	-	142 025
	705 099	1 219 702	255 274	2 180 075

29. Операции со связанными сторонами

В таблице ниже представлены суммы операций со связанными сторонами, совершенные за период, а также суммы задолженности на конец периода.

	(Доходы) / расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке 2023 тыс. долл. США	Активы / (обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении 2023 тыс. долл. США
<u>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</u>		
Текущие вознаграждения	6 802	(1 205)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	16	-
Уменьшение обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	(137)	-
Восстановление по выплатам на основе акций	(358)	-
	6 323	(1 205)

30. События после отчетной даты

Санкционные ограничения

В 2024 г. США ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот», 15 судов и некоторых дочерних компаний. Новые санкции создают дополнительные операционные сложности для ведения бизнеса. Компания проводит работу, направленную на преодоление текущих вызовов, и продолжает эксплуатацию флота в штатном режиме.

Дивиденды

В январе 2024 г. Компания выплатила промежуточные дивиденды за 2023 год в размере 6,32 руб. на акцию (Примечание 22).