

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Совкомфлот»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Совкомфлот» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Структура Группы и основная деятельность	14
2. Директора и руководство	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	35
5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	38
6. Выручка	40
7. Рейсовые расходы и комиссии	42
8. Эксплуатационные расходы	42
9. Амортизация и обесценение	42
10. Общие и административные расходы	42
11. Прочие операционные доходы и расходы	43
12. Расходы на персонал	43
13. Финансовые расходы	44
14. Информация по сегментам	45
15. Суда в эксплуатации	48
16. Незавершенное строительство судов	51
17. Нематериальные активы	52
18. Прочие основные средства	52
19. Инвестиционная недвижимость	53
20. Инвестиции в совместные предприятия	54
21. Займы, выданные совместным предприятиям	59
22. Производные финансовые инструменты	60
23. Налог на прибыль	62
24. Прибыль на акцию	64
25. Запасы	64
26. Дебиторская задолженность и прочие активы	64
27. Денежные средства и банковские депозиты	65
28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	66
29. Уставный капитал	67
30. Резерв по реорганизации Группы	68
31. Дивиденды	68
32. Неконтролирующие доли участия	68
33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	69
34. Обеспеченные банковские кредиты	69
35. Прочие займы	70
36. Аренда	71
37. Обязательства по пенсионным планам	75
38. Оценочные обязательства	76
39. Существенные дочерние компании	77
40. Управление финансовыми рисками	78
41. Условные и договорные обязательства	88
42. Операции со связанными сторонами	89
43. События после отчетной даты	90

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Совкомфлот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Совкомфлот» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 43 «События после отчетной даты» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что развитие геополитической напряженности, связанной с событиями на Украине, и введенные санкции некоторых стран оказали и могут в будущем оказать существенное влияние на экономику Российской Федерации, а также операционную и финансовую деятельность Группы и ее дочерних организаций. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Обесценение судов и активов в форме права пользования в отношении судов

Проведение тестирования на обесценение судов в эксплуатации и активов в форме права пользования в отношении судов на уровне единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц) требует от руководства формирования суждений, а также использования допущений при выработке расчетных оценок. Данный вопрос был одним из ключевых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости судов в эксплуатации и активов в форме права пользования в отношении судов, а также высокой чувствительности ценности использования генерирующих единиц Группы к изменениям суждений и отдельных допущений. Такие суждения и допущения включают в себя торговые стратегии руководства в отношении использования судов, ожидаемую в будущем занятость судов, оценку будущих фрахтовых ставок, стоимости услуг по сейсморазведке, ставок дисконтирования, определение генерирующих единиц и прочие допущения.

Информация о проведенном тестировании на обесценение судов в эксплуатации и активов в форме права пользования в отношении судов, включая чувствительность результатов теста к изменениям отдельных допущений, раскрыта Группой в Примечаниях 15, 28 и 36 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые при оценке ценности использования судов в эксплуатации и активов в форме права пользования в отношении судов, и протестировали расчеты ценности использования, в том числе с привлечением наших экспертов по оценке. Кроме того, мы проанализировали раскрытие руководством информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытие чувствительности результатов теста на обесценение к изменению отдельных используемых при расчете допущений.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Классификация договоров тайм-чартера в качестве договоров финансовой или операционной аренды и связанные аспекты учета

Группа, через свои дочерние компании и совместные предприятия заключает с фрахтователями долгосрочные договоры тайм-чартера в отношении судов в эксплуатации. Классификация арендной составляющей в долгосрочных договорах тайм-чартера в качестве операционной или финансовой аренды производится на дату начала арендных отношений и требует от руководства Группы формирования суждений в отношении распределения рисков и выгод, связанных с владением судном, между Группой и фрахтователями на основании изучения условий договоров и анализа экономического содержания операций.

Группой разработана политика по учету нестандартных условий тайм-чартерных договоров, включая учет переменного вознаграждения по договорам тайм-чартера.

Данный вопрос был одним из ключевых для аудита ввиду того, что доходы от долгосрочных договоров тайм-чартера, содержащих арендную составляющую, представляют значительную часть доходов Группы текущего и будущих периодов, в связи с чем вывод о классификации арендной составляющей данных договоров влияет на отражение доходов в консолидированной финансовой отчетности в течение многих последующих лет.

Информация о долгосрочных договорах тайм-чартера раскрыта Группой в Примечаниях 20 и 36 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали условия долгосрочных договоров тайм-чартера и оценили суждение руководства в отношении того, содержат ли договоры арендную составляющую согласно определению МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Мы проанализировали суждения, сформированные руководством при определении срока аренды, включая анализ условий договоров на наличие опционов продления и прекращения аренды.

Мы рассмотрели анализ руководства по распределению рисков и выгод, связанных с владением и контролем в отношении судов, включая суждения, сформированные руководством на основании анализа экономического содержания данных операций.

Мы также проанализировали обоснованность признания переменного вознаграждения по договорам тайм-чартера.

Мы проанализировали раскрытие информации о долгосрочных договорах тайм-чартера в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Р.Г. Романенко.



Р.Г. Романенко,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101114)

11 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Совкомфлот»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739028712.
Местонахождение: 191186, Россия, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, литер А.

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Выручка	6	113 457	118 410
Рейсовые расходы и комиссии	7	(32 731)	(21 577)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента		<u>80 726</u>	<u>96 833</u>
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы	8	<u>24 960</u>	<u>26 534</u>
		<u>(24 960)</u>	<u>(26 534)</u>
Прибыль от эксплуатации судов		55 766	70 299
Прочие операционные доходы	11	2 586	1 658
Прочие операционные расходы	11	(1 255)	(977)
Амортизация и обесценение	9	(33 212)	(30 393)
Общие и административные расходы	10	(6 770)	(6 534)
Прибыль / (убыток) от продажи внеоборотных активов	15, 18, 28	35	(169)
Прибыль / (убыток) от модификации аренды	36	144	(15)
Результат от ликвидации дочерних компаний		99	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(184)	(308)
Доля в (убытке) / прибыли совместных предприятий и ассоциированных организаций	20	<u>(190)</u>	<u>1 215</u>
Операционная прибыль		<u>17 019</u>	<u>34 776</u>
Прочие (расходы) / доходы			
Финансовые расходы	13, 35	(13 515)	(13 718)
Прибыль от модификации финансовых обязательств	34, 35	975	-
Процентные доходы		718	742
Прочие внереализационные расходы		(383)	(202)
Неэффективная часть инструментов хеджирования и прекращение хеджирования	22	(31)	(99)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		77	74
Прибыль от курсовых разниц		1 076	636
Убыток от курсовых разниц		<u>(687)</u>	<u>(1 429)</u>
Прочие расходы, нетто		<u>(11 770)</u>	<u>(13 996)</u>
Прибыль до налогообложения		5 249	20 780
Налог на прибыль	23	<u>(2 517)</u>	<u>(2 029)</u>
Прибыль за период		<u>2 732</u>	<u>18 751</u>
Прибыль / (убыток), приходящиеся на:			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		3 324	18 808
Неконтролирующие доли участия	32	<u>(592)</u>	<u>(57)</u>
		<u>2 732</u>	<u>18 751</u>
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	24	<u>1,42 руб.</u>	<u>9,16 руб.</u>

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

	<u>Прим.</u>	<u>2021 млн руб.</u>	<u>2020 млн руб.</u>
Прибыль за период		2 732	18 751
Прочий совокупный доход:			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>			
Доля прочего совокупного дохода / (убытка) совместных предприятий	20	293	(81)
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		1 103	40 211
Реклассификация резерва по пересчету валют, относящегося к ликвидированным в отчетном периоде дочерним компаниям		(99)	-
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструментов хеджирования	22	-	187
Чистая прибыль / (чистый убыток) по производным финансовым инструментам, признанные в прочем совокупном доходе	22	3 719	(2 401)
		<u>5 016</u>	<u>37 916</u>
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Прибыли / (убытки) от переоценки обязательств по установленным выплатам	37	9	(5)
		<u>9</u>	<u>(5)</u>
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		<u>5 025</u>	<u>37 911</u>
Итого совокупный доход за период		<u>7 757</u>	<u>56 662</u>
Итого совокупный доход / (убыток) за период, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		8 302	55 129
Неконтролирующие доли участия		(545)	1 533
		<u>7 757</u>	<u>56 662</u>

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о финансовом положении - на 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации	15	430 364	456 306
Активы в форме права пользования	36	1 622	2 037
Незавершенное строительство судов	16	24 194	13 136
Нематериальные активы	17	206	216
Прочие основные средства	18	2 689	2 853
Инвестиционная недвижимость	19	243	260
Прочие внеоборотные активы		328	139
Инвестиции в ассоциированные организации		6	8
Инвестиции в совместные предприятия	20	15 234	12 183
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	27
Займы, выданные совместным предприятиям	21	3 820	3 854
Производные финансовые инструменты	22	1 019	758
Дебиторская задолженность	26	754	739
Отложенные налоговые активы	23	264	386
Банковские депозиты	27	929	923
		<u>481 672</u>	<u>493 825</u>
Оборотные активы			
Запасы	25	4 741	3 268
Займы, выданные совместным предприятиям	21	131	148
Дебиторская задолженность	26	6 069	5 770
Авансы выданные и прочие оборотные активы	26	1 190	1 095
Активы по договорам	6	1 725	1 972
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		532	613
Банковские депозиты	27	1 310	1 349
Денежные средства и их эквиваленты	27	45 616	62 753
		<u>61 314</u>	<u>76 968</u>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	28	1 121	1 233
		<u>62 435</u>	<u>78 201</u>
Итого активы		<u>544 107</u>	<u>572 026</u>
Акционерный капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Уставный капитал	29	2 375	2 375
Резервы		284 265	291 808
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»		<u>286 640</u>	<u>294 183</u>
Неконтролирующие доли участия	32	8 004	8 589
Итого акционерный капитал		<u>294 644</u>	<u>302 772</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	33	494	1 144
Прочие долгосрочные обязательства	33	1 119	951
Обеспеченные банковские кредиты	34	133 104	151 393
Прочие займы	35	67 771	66 162
Обязательства по аренде	36	1 550	2 043
Производные финансовые инструменты	22	1 304	3 120
Обязательства по пенсионным планам	37	145	172
Отложенные налоговые обязательства	23	1 314	76
		<u>206 801</u>	<u>225 061</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	33	12 781	13 704
Прочие краткосрочные обязательства	33	4 684	5 310
Обязательства по договорам	6	1 101	1 311
Обеспеченные банковские кредиты	34	21 613	20 838
Прочие займы	35	-	268
Обязательства по аренде	36	873	1 031
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		10	10
Производные финансовые инструменты	22	1 543	1 537
Оценочные обязательства	38	57	184
		<u>42 662</u>	<u>44 193</u>
Итого обязательства		<u>249 463</u>	<u>269 254</u>
Итого акционерный капитал и обязательства		<u>544 107</u>	<u>572 026</u>

Одобрено правлением и разрешено к выпуску 11 марта 2022 г.

И.В. Тонковидов
Генеральный директор - председатель правления

Н.Л. Колесников
Первый заместитель Генерального директора - финансовый директор

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Устав- ный капитал млн руб. (Прим. 29)	Эмисси- онный доход млн руб. (Прим. 29)	Собствен- ные выкуплен- ные акции млн руб. (Прим. 29)	Резерв по реоргани- зации Группы млн руб. (Прим. 30)	Резерв по операциям хеджи- рования млн руб. (Прим. 20, 22)	Резерв по пересчету валют млн руб.	Нераспре- деленная прибыль млн руб.	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» млн руб.	Неконтро- лирующие доли участия млн руб. (Прим. 32)	Итого акционер- ный капитал млн руб.
На 1 января 2020 г.	1 967	20 040	-	(20 388)	(1 985)	107 517	101 649	208 800	8 154	216 954
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	18 808	18 808	(57)	18 751
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий	-	-	-	-	(81)	-	-	(81)	-	(81)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(776)	39 396	-	38 620	1 591	40 211
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования	-	-	-	-	187	-	-	187	-	187
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	(2 401)	-	-	(2 401)	-	(2 401)
Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37)	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	(1)	(5)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(3 071)	39 396	18 804	55 129	1 533	56 662
Выпуск акционерного капитала	408	42 463	-	-	-	-	-	42 871	-	42 871
Выкуп собственных акций	-	-	(3 702)	-	-	-	-	(3 702)	-	(3 702)
Затраты по сделкам	-	(1 636)	(98)	-	-	-	-	(1 734)	-	(1 734)
Дивиденды (Прим. 31 и 32)	-	-	-	-	-	-	(7 181)	(7 181)	(1 098)	(8 279)
На 31 декабря 2020 г.	2 375	60 867	(3 800)	(20 388)	(5 056)	146 913	113 272	294 183	8 589	302 772
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	3 324	3 324	(592)	2 732
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий	-	-	-	-	293	-	-	293	-	293
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	11	1 046	-	1 057	46	1 103
Реклассификация резерва по пересчету валют, относящегося к ликвидированным в отчетном периоде дочерним компаниям	-	-	-	-	-	(99)	-	(99)	-	(99)
Чистая прибыль по производным финансовым инструментам, признанная в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	3 719	-	-	3 719	-	3 719
Прибыли от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37)	-	-	-	-	-	-	8	8	1	9
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	4 023	947	3 332	8 302	(545)	7 757
Вознаграждения работникам на основе акций (Прим. 12)	-	-	-	-	-	-	299	299	-	299
Выкуп собственных акций	-	-	(550)	-	-	-	-	(550)	-	(550)
Дивиденды (Прим. 31 и 32)	-	-	-	-	-	-	(15 594)	(15 594)	(40)	(15 634)
На 31 декабря 2021 г.	2 375	60 867	(4 350)	(20 388)	(1 033)	147 860	101 309	286 640	8 004	294 644

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от эксплуатации судов		111 535	122 604
Прочие денежные поступления		2 385	1 393
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(59 629)	(47 830)
Прочие денежные выплаты		(9 522)	(7 604)
Денежные потоки от операционной деятельности		44 769	68 563
Проценты полученные		654	590
Налог на прибыль уплаченный		(1 057)	(2 929)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		44 366	66 224
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты по судам	15	(3 921)	(6 354)
Затраты на незавершенное строительство судов	16	(22 626)	(24 877)
Капитализированные проценты	16	(94)	(224)
Затраты на приобретение прочих внеоборотных активов	17, 18, 19	(94)	(240)
Вклады в капитал совместных предприятий	20	(735)	-
Возврат вкладов в капитал от совместных предприятий	20	187	-
Возврат долгосрочных инвестиций совместными предприятиями	20	195	-
Возврат займов, выданных совместным предприятиям	21	273	804
Выдача займов совместным предприятиям	21	(3 048)	(184)
Денежные поступления от продажи инвестиций		-	21
Денежные поступления от продажи судов	15, 28	13 174	3 250
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		288	564
Дивиденды, полученные от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия		414	217
Возврат срочных банковских депозитов	27	34	8
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(15 953)	(27 015)
Финансовая деятельность			
Поступления от выпуска акций	29	-	42 871
Выплаты, направленные на выкуп собственных акций	29	(550)	(3 702)
Затраты по сделкам, связанные с выпуском акций и выкупом собственных акций	29	-	(1 734)
Поступления по кредитам и займам		40 101	17 369
Выплаты по кредитам и займам		(54 604)	(36 657)
Прочие затраты по привлечению финансирования	35	(2 490)	(466)
Выплаты обязательств по аренде	36	(830)	(1 135)
Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер		(149)	(133)
Возврат остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено согласно условиям кредитных договоров и договоров аренды	27	-	216
Возврат денежных средств, размещавшихся на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам	27	13	613
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(10 764)	(12 659)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	36	(230)	(323)
Проценты, выплаченные по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер		(73)	(84)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(669)	(299)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот»	31	(15 594)	(7 181)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(45 839)	(3 304)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(17 426)	35 905
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	27	62 753	23 204
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		289	3 644
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	27	45 616	62 753

Группа представила информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения денежных потоков и неденежные изменения, в Примечании 40 (в).

Общая сумма уплаченных процентов по кредитам и займам, включающая в себя выплаченные проценты по кредитам и займам и капитализированные проценты, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств в финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, составила в 2021 г. 10 858 млн руб. (в 2020 г. – 12 883 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года

1. Структура Группы и основная деятельность

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 (см. также Примечание 29), 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, состоящим на конец отчетного периода из 122 судов, включая 50 танкеров для перевозки сырой нефти, 34 танкера для перевозки нефтепродуктов, 17 членочных танкеров, 10 газозовов, 10 ледокольных судов снабжения и одно зафрахтованное сейсмическое исследовательское судно. Время от времени Группа краткосрочно арендует сейсмические исследовательские суда для выполнения контрактов на сейсморазведку, а также суда снабжения для обеспечения деятельности сейсмических судов (также см. Примечание 36). Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 15, 16 и 28.

Дочерние компании Совкомфлота ведут основную деятельность Группы и полностью владеют ее операционными активами. В соответствии с международной практикой морских перевозок большинство судов Группы находится в собственности и финансируется отдельными дочерними судовладельческими компаниями, которыми, в свою очередь, владеют полностью принадлежащие Группе холдинговые компании: SCF Tankers Limited («SCF Tankers»), Intrigue Shipping Limited («Intrigue»), SCF Gas Carriers Limited («SCF Gas») и ООО «СКФ Арктика» («СКФ Арктика»). Техническую эксплуатацию флота Группы осуществляют дочерние компании.

Список существенных дочерних компаний приведен в Примечании 39 к данной консолидированной финансовой отчетности.

2. Директора и руководство

Органы управления ПАО «Совкомфлот» включают в себя совет директоров, который отвечает за стратегическое планирование и управление, определение приоритетных направлений деятельности и принятие стратегических решений, и правление, являющееся коллегиальным исполнительным органом, к компетенции которого отнесены вопросы координации текущей хозяйственной деятельности, выработки бизнес-политики, принятия решений по наиболее значимым оперативным вопросам, инвестициям, наблюдения за деятельностью дочерних компаний и обеспечения исполнения решений общего собрания акционеров и совета директоров.

Членами совета директоров и членами правления на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности являются:

<u>Члены совета директоров</u>	<u>Дата первого</u>	
	<u>избрания</u>	
С. О. Франк (Председатель)	10 ноября 2004 г.	Председатель совета директоров ПАО «Совкомфлот»
О. К. Дергунова	15 июня 2021 г.	Заместитель президента-председателя правления Банка ВТБ (ПАО)
М.Е. Кузнецов	15 июня 2021 г.	Директор Центра системных трансформаций экономического факультета МГУ им. Ломоносова
А. В. Моисеев	15 июня 2021 г.	Заместитель Министра финансов Российской Федерации
Н. Р. Подгузов	15 июня 2021 г.	Председатель правления Евразийского банка развития
А. И. Пошивай	15 июня 2021 г.	Заместитель Министра транспорта Российской Федерации
А. Л. Садиков	15 июня 2021 г.	Помощник Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Р. Белоусова
А. В. Шаронов	30 июня 2014 г.	Вице-президент ПАО «Сбербанк»
П. Ю. Сорокин	26 июня 2019 г.	Заместитель Министра энергетики Российской Федерации
И. В. Тонковидов	23 сентября 2019 г.	Генеральный директор – председатель правления ПАО «Совкомфлот»

Члены совета директоров избираются на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров, на котором они могут переизбираться. Текущий состав совета директоров был избран на годовом общем собрании акционеров 15 июня 2021 г.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**2. Директора и руководство (продолжение)**

Членами правления являются:

<u>Члены правления</u>	<u>Дата назначения</u>
И. В. Тонковидов (Председатель)	14 января 2011 г. Генеральный директор – председатель правления ПАО «Совкомфлот»
В. Н. Емельянов	12 сентября 2011 г. Заместитель генерального директора - директор по стратегическому планированию ПАО «Совкомфлот»
Н. Л. Колесников	19 июля 2005 г. Первый заместитель генерального директора - финансовый директор ПАО «Совкомфлот»
К. Б. Лудгейт	22 февраля 2007 г. Управляющий директор компании Sovcomflot (UK) Ltd
М. Х. Орфанос	12 мая 2010 г. Управляющий директор компании Sovcomflot (Cyprus) Limited
А. В. Остапенко	16 октября 2012 г. Заместитель генерального директора - административный директор ПАО «Совкомфлот»
С. Г. Поправко	19 июля 2005 г. Первый заместитель генерального директора – главный операционный директор ПАО «Совкомфлот»

3. Основные положения учетной политики**(а) Принципы учета и составления отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее «рублях»). Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность в долларах США. Валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, включая наиболее существенные дочерние компании, является доллар США.

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.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием таких допущений, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует методы оценки справедливой стоимости, которые подходят к ситуации и для которых имеется достаточная информация, обеспечивая максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, для которых справедливая стоимость оценивается или раскрывается в 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 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.

Для лучшего понимания пользователями данной консолидированной финансовой отчетности и в целях обеспечения сопоставимости данных, в данной отчетности было изменено представление некоторых сравнительных данных, включая детализацию некоторых строк в отчете о прибыли или убытке.

ПАО «Совкомфлот»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты ПАО «Совкомфлот» и его дочерних компаний («контролируемых инвестиций») на 31 декабря 2021 г. Группа контролирует компанию, если:

- 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.

(в) Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Сумма вознаграждения за каждое приобретение оценивается как сумма показателей справедливой стоимости (на дату обмена) переданных активов, понесенных/принятых обязательств, а также долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все расходы, связанные с приобретением, отражаются в составе прибылей и убытков на дату возникновения. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые отвечают условиям признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Сделки по объединению бизнеса, затрагивающие объединение компаний, находящихся под общим контролем, не рассматриваются МСФО (IFRS) 3 при условии, что контроль над этими компаниями и до и после объединения осуществляется одними и теми же лицами. Такие сделки отражаются по принципу объединения интересов. Финансовые показатели, финансовое положение и движение денежных средств объединенных компаний показываются вместе, таким образом, как если бы эти компании всегда были единой группой.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Объединение бизнеса (продолжение)

Группа инициирует и проводит проверку всех сделок по приобретению, имевших место в течение каждого периода, с целью определить, является ли та или иная сделка объединением бизнеса или приобретением активов в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 3. Если приобретение не удовлетворяет определению объединения бизнеса, Группа выделяет и признает отдельные идентифицируемые приобретенные активы (включая те, которые соответствуют определению и критериям признания нематериальных активов согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы») и принятые обязательства. В таком случае стоимость приобретения распределяется между отдельными идентифицируемыми активами и обязательствами пропорционально их справедливой стоимости на дату покупки. Такие сделки не ведут к признанию гудвила. В соответствии с практикой отрасли морских перевозок покупка судна (независимо от наличия действующих договоров чартера) учитывается как приобретение актива, а не бизнеса, так как суда покупаются без относящихся к ним бизнес-процессов.

(г) 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, долю в прибыли или убытке совместных предприятий и курсовые разницы. 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, налог на прибыль.

д) 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 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 3 (ф)). 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Участие в совместных операциях

Совместная операция - это совместная деятельность, где стороны, обладающие совместным контролем (согласно определению в п. 3 (д)), имеют права на активы и ответственность по обязательствам, связанным с деятельностью.

Группа отражает в отношении своей доли в совместных операциях:

- активы, включая долю в активах, которыми она владеет совместно;
- обязательства, включая долю в обязательствах, которые она несет совместно;
- доходы от продажи своей доли в продукции совместной операции;
- долю дохода от продажи продукции совместной операции; и
- расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

Доля Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах совместных операций включена в соответствующие статьи консолидированной финансовой отчетности.

(ж) 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. Это условие считается выполненным, если вероятность продажи достаточно велика и актив (или выбывающая группа) может быть немедленно продан в своем текущем состоянии. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже и при этом должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Должны активно вестись действия по продаже актива по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью. Также должно быть ожидание того, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации. Эти критерии должны выполняться на конец отчетного периода для классификации активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи.

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.

Непредвиденные события или новые обстоятельства могут привести к тому, что период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе. 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.

(з) Выручка

Выручка включает выручку от оказания услуг по перевозке по договорам рейсовых чартеров и тайм-чартеров, выручку от оказания услуг по сейсморазведке и выручку от аренды судов 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) Выручка (продолжение)

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).

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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) 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 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 «Шельфовые проекты».

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 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 3 (з)).

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

(к) 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.

(л) Пересчет операций в других валютах

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства РФ, является российский рубль.

Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой большинства компаний Группы является доллар США.

Пересчет в функциональную валюту

В течение периода операции, совершаемые в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту (в основном доллары США) 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.

При определении обменного курса при первоначальном признании актива, а также доходов или расходов в результате прекращения признания немонетарного обязательства в виде аванса полученного, датой совершения операции является дата первоначального признания немонетарного актива или обязательства, отраженного в связи с получением или оплатой этого аванса. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения аванса.

Пересчет в валюту представления (рубль)

Активы и обязательства компаний Группы, функциональная валюта которых отлична от рубля, пересчитываются из их функциональной валюты в рубли по курсам, действовавшим на отчетную дату. Доходы и расходы таких компаний пересчитываются в рубли 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, возникающая 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 рубля, относящаяся к ней и ранее признанная в капитале накопленная сумма курсовой разницы отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Остаток резерва по операциям хеджирования на конец периода пересчитывается по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете операций хеджирования, учитываются в составе резерва по пересчету валют.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Пересчет операций в других валютах (продолжение)

Пересчет в валюту представления (рубль) (продолжение)

Гудвил, возникающий при приобретении компании, функциональная валюта которой отлична от рубля, и любые корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости на момент приобретения классифицируются как активы и обязательства приобретенной компании. Они выражаются в функциональной валюте приобретенной компании и пересчитываются в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсы валют

Для составления данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы:

	2021 На конец периода руб.	2021 Средний за период руб.	2020 На конец периода руб.	2020 Средний за период руб.
Доллары США	74,2926	73,6541	73,8757	72,1464
Фунты стерлингов	100,0573	101,3124	100,0425	92,4954
Евро	84,0695	87,1234	90,6824	82,2275

(м) 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 (см. также Примечание 3 (у)). 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 (с учетом влияния эффективного хеджирования долга с плавающей процентной ставкой), 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, до 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.

(н) 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 3 (п)).

Срок полезного использования сейсмических судов составляет 30 лет с даты постройки. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения в порядке, аналогичном другим нефинансовым активам (см. Примечание 3 (ф)).

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Аренда (продолжение)

Расходы на восстановление объектов

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды 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 обязательств 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.

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

Субаренда

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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) 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

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.

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.

Выходные пособия работникам

Выходные пособия выплачиваются работникам, когда происходит расторжение трудового соглашения в результате решения Группы расторгнуть трудовое соглашение до достижения работником пенсионного возраста; или решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения. Группа признает обязательство по выплате выходных пособий на дату, когда не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений.

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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

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 долевых инструментов, 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, 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.

(п) 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 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, за вычетом чистых поступлений от использования актива до момента приведения его в требуемое состояние, 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):

Танкеры для перевозки сырой нефти, нефтепродуктов, челночные танкеры и танкеры-химовозы	25 лет
Арктические челночные танкеры	12 лет
Ледокольные суда снабжения	25 лет
Газовозы СПГ	35 лет
Газовозы СНГ	30 лет
Сухогрузные балкеры	25 лет

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Основные средства и амортизация (продолжение)

Для целей данной отчетности ликвидационная стоимость каждого из судов определяется на конец каждого квартала исходя из его тоннажа и рыночной ставки за тонну металлолома и используется при расчете амортизации за следующий квартал.

Амортизация зданий и прочих основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно до ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 2% до 5% и от 5% до 33% в год соответственно. Земля не амортизируется.

Оборудование, приобретенное и установленное на зафрахтованных судах, включается в состав судов в эксплуатации и амортизируется до ликвидационной стоимости в течение минимального срока из: срока полезного использования оборудования и срока договора аренды судна, к которому оно относится.

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. Увеличение ликвидационной стоимости активов приведет к уменьшению начисленной амортизации за период и в будущем; 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. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется (с целью учета влияния временной стоимости денег) с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора. 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.

(р) 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.

(с) Докование и специальные освидетельствования судов

Суда периодически подлежат обязательному докованию, при котором производятся замена одних элементов, а также капитальный 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Докование и специальные освидетельствования судов (продолжение)

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.

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.

(т) 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 3 (п).

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается при его выбытии или окончательном прекращении его эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Прибыль или убыток от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости, определяемые как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта, включаются в отчет о прибыли или убытке в периоде прекращения признания. Перевод объекта в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении порядка использования, в частности: завершение периода, когда недвижимость занимал сам владелец – для перевода ее из имущества, занимаемого владельцем, в инвестиционную недвижимость; начало периода, когда недвижимость занимает сам владелец – для перевода ее из инвестиционной недвижимости в имущество, занимаемое владельцем; начало реконструкции в целях продажи – для перевода из инвестиционной недвижимости в запасы.

(у) 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).

Проценты к уплате, непосредственно связанные с финансированием строительства судов, увеличивают стоимость судна до того момента, пока судно не готово к непосредственному использованию его по назначению и передано Группе. После завершения строительства активы включаются в соответствующую группу основных средств.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) 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.

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.

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.

(х) 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 и другие запасы, запасные части и прочие расходные материалы, приобретенные или полученные вместе с судном, зафрахтованным по бербоут-чартеру. Списание запасов на расходы производится по методу наиболее ранних закупок (метод ФИФО). Прочие материалы и запасные части, закупленные на суда, списываются на эксплуатационные расходы по мере их приобретения и не отражаются в составе запасов на конец отчетного периода.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) 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.

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), и 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).

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

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 торговую дебиторскую задолженность, займы, выданные совместным предприятиям, и банковские депозиты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Группа приняла решение учитывать в данной категории долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

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).

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.

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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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 торговую и прочую кредиторскую задолженность, заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Заимствования

Заимствования включают в себя обеспеченные банковские кредиты и прочие 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 затрат по финансированию 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.

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

В силу своей деятельности Группа подвергается финансовым рискам, связанным с изменением процентных ставок и курсов валют. Группа использует ряд производных финансовых инструментов для управления рисками, связанными с изменением процентных ставок и курсов обмена валют по банковским кредитам.

На дату начала отношений хеджирования Группа разрабатывает формализованное решение и документацию отношений хеджирования, к которым она планирует применять учет хеджирования, а также устанавливает цель управления рисками и стратегию осуществления хеджирования.

В этой документации указываются инструмент хеджирования, объект хеджирования, описывается характер хеджируемого риска и то, каким образом Группа будет оценивать эффективность, с которой изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования компенсируют колебания справедливой стоимости объекта хеджирования или изменения величины денежных потоков, обусловленные хеджируемым риском. Ожидается, что такие отношения хеджирования будут высокоэффективными в компенсации колебаний справедливой стоимости или денежных потоков, и на постоянной основе будет проводиться оценка с целью установить, что отношения хеджирования действительно были высокоэффективными в течение финансовых периодов, для которых были предназначены.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

Описание и учет отношений хеджирования, которые соответствуют всем необходимым критериям учета хеджирования, приведено ниже.

Производные финансовые инструменты изначально оцениваются по справедливой стоимости на дату заключения контракта и переоцениваются до их справедливой стоимости на последующие отчетные даты. Производные финансовые инструменты отражаются в отчете о финансовом положении в качестве долгосрочных активов или долгосрочных обязательств, если оставшийся срок действия инструмента составляет более 12 месяцев и не ожидается его продажа или погашение в течение ближайших 12 месяцев.

Группа определяет производные финансовые инструменты как предназначенные для хеджирования рисков изменения процентной ставки и курсов обмена валют по банковским кредитам. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования рисков, при эффективном хеджировании денежных средств отражаются в составе прочего совокупного дохода, а при неэффективном – сразу отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и в капитале, переносятся на прибыль или убыток в периоде, когда хеджируемая статья влияет на счет прибылей и убытков, и по той же строке консолидированного отчета о прибыли или убытке, где отражается влияние хеджируемой статьи. Учет хеджирования прекращается, когда Группа прекращает хеджирование, когда срок инструмента хеджирования истек, либо инструмент продан, прекращен или исполнен, или когда он больше не удовлетворяет критериям хеджирования. Если учет хеджирования денежных потоков прекращается, сумма, накопленная в составе ПСД, остается в составе ПСД, если возникновение будущих денежных потоков, являющихся объектом хеджирования, по-прежнему ожидается. В противном случае указанная сумма немедленно реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки. После прекращения учета хеджирования при возникновении ожидавшихся ранее хеджируемых денежных потоков сумму, оставшуюся в составе накопленного ПСД, необходимо учитывать в зависимости от характера базовой операции, как описано выше.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, не удовлетворяющих критериям хеджирования, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке по мере их возникновения.

(ч) 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, никогда 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, вступившим или фактически вступившим в силу 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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, которые предполагается применять в период, в течение которого обязательство будет урегулировано или актив реализован, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), введенных или фактически введенных в действие к концу 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.

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.

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 в составе прочих налогов (помимо налога на прибыль).

(ш) 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.

(щ) 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(э) 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.

4. 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 2021 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Поправки, связанные с изменениями вследствие реформы базовых процентных ставок (IBOR) – фаза 2». Эти поправки учитывают влияние на финансовую отчетность реформы базовых процентных ставок, включая изменение денежных потоков по договорам или отношений хеджирования после замены базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предоставляют освобождение практического характера от выполнения некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 в отношении изменения основы для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, финансовым обязательствам, обязательствам по аренде и отношениям хеджирования.

Когда будут производиться вышеуказанные изменения, Группа планирует применить поправки, относящиеся к учету хеджирования. В то же время существует неопределенность относительно того, когда и какие изменения могут произойти. Группа начала переговоры с кредиторами с целью изменения договоров обеспеченных банковских кредитов таким образом, чтобы ссылка в них на базовую процентную ставку была изменена с LIBOR в долл. США на SOFR, к которой в будущем будут привязаны используемые Группой инструменты хеджирования.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

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

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.

Руководство полагает, что применение всех прочих стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на результаты и финансовое положение, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Поправки к ссылкам на Концептуальные основы» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или позже). Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Поскольку данные поправки должны применяться перспективно к сделкам и событиям после даты первого применения, они не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - «Продажа или внесение активов в качестве вклада в капитал, осуществляемые между инвестором и ассоциированной организацией или совместным предприятием». Изменения предназначены для разрешения противоречия между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 по вопросу отражения потери контроля над дочерней компанией, которая была продана или внесена в капитал ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения уточняют, что при продаже или внесении в качестве вклада в капитал ассоциированной организации или совместного предприятия активов, которые соответствуют определению бизнеса, данному в МСФО (IFRS) 3, инвестор должен признать прибыль или убыток по сделке в полном объеме. Прибыль или убыток, возникающие от продажи или внесения в качестве вклада в капитал активов, которые не соответствуют определению бизнеса, признаются с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной организации или в совместном предприятии. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отложил на неопределенный срок дату вступления в силу этих изменений, но если организация будет применять их досрочно, то они должны применяться перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). После вступления в силу, МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры 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. Ожидается, что данный стандарт и поправки к нему не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Поправки относительно деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) предложил отложить дату вступления в силу на срок не ранее 1 января 2024 г. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как она уже применяет критерий, установленный в поправках.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2» – «Поправки относительно раскрытия учетной политики» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). 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. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

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

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

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Поправки относительно определения бухгалтерских оценок» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). 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 событиям предыдущих периодов. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Поправки, относящиеся к отложенному налогу по аренде и обязательствам по выводу объектов из эксплуатации» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Поправки, запрещающие организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - «Поправки, разъясняющие, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО от мая 2020 г. представляют собой совокупность изменений в четырех стандартах МСФО, которые вступят в силу с 1 января 2022 г. и, как ожидается, не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (упрощает применение МСФО (IFRS) 1 дочерней компанией, которая впервые применяет МСФО позднее своей материнской компании);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (разъясняет, какие суммы комиссионного вознаграждения учитываются при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств);
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (исключает требование о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, тем самым приводя в соответствие требования по оценке справедливой стоимости в МСФО (IAS) 41 с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

5. 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 консолидированной финансовой отчетности.

Критические учетные суждения

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 прироста стоимости или ликвидационной стоимости актива.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление, где Группа является арендатором

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

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

Критические учетные суждения (продолжение)

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 подтвердятся или изменятся в будущем, существует вероятность того, что потребуется признание дополнительного убытка от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения.

Инвестиции в совместные предприятия

Классификация организаций, которыми Группа владеет совместно с третьими сторонами, зависит в том числе от конкретных условий заключенных договоров между акционерами и других договоров. Применение суждений относительно наличия влияния и уровня контроля в соответствии с условиями этих договоров позволяет определить, считать ли то или иное предприятие совместным предприятием и отражать по методу долевого участия или же консолидировать как дочернюю компанию.

Основные источники неопределенности

Балансовая стоимость судов и незавершенного строительства судов

Балансовая стоимость судов и незавершенного строительства судов может не совпадать с их справедливой стоимостью на конкретную дату. Рыночные цены судов, бывших в эксплуатации, изменяются в зависимости от ставок аренды и стоимости новых судов, которые подвержены циклическим колебаниям. Руководство анализирует стоимость судов и незавершенного строительства судов на наличие признаков обесценения при наступлении событий или обстоятельств, указывающих на возможность того, что балансовая стоимость судов может быть выше возмещаемой. Тестирование на обесценение включает оценку будущих денежных потоков в течение ожидаемого периода использования судна, выбор подходящей ставки дисконтирования и определение возмещаемой стоимости на основании рыночных цен сопоставимых сделок. Если фактические результаты будут отличаться от оценок и допущений, использованных при определении будущих денежных потоков, это может привести к признанию существенного обесценения в будущих периодах. Дополнительная информация раскрыта в Примечании 15 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ожидаемый срок эксплуатации судов и оценка ликвидационной стоимости

Амортизация по судам начисляется таким образом, чтобы стоимость данных активов была списана до их ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока эксплуатации. Оценка ожидаемого срока эксплуатации судов основана на опыте руководства и сравнении с аналогичными классами судов в отрасли. Однако фактический срок эксплуатации может оказаться иным. Ликвидационную стоимость также непросто оценить с учетом длительности срока службы судов, неопределенности будущих экономических условий и уровня цен на металлы. Ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из цен на металлы на конец каждого квартала, полученных от независимых профессиональных брокеров. Изменения в оценке ожидаемых сроков эксплуатации и ликвидационной стоимости судов могут значительно повлиять на годовую сумму амортизационных отчислений и, соответственно, на финансовый результат периода.

Выплаты на основе акций

Оценивая справедливую стоимость операций по выплатам на основе акций, необходимо использовать наиболее подходящую модель оценки, которая должна учитывать условия, на которых они были предоставлены. Это также требует использования для модели оценки наиболее подходящей исходной информации, включая волатильность и дивидендную доходность и принятые относительно них допущения. Группа оценивает справедливую стоимость операций по расчетам долевыми инструментами на дату предоставления их работникам, используя модель ценообразования Блэка — Шоулза и модель Монте-Карло. Допущения, использованные для оценки справедливой стоимости операций по выплатам на основе акций, описаны в Примечании 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

6. Выручка

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	44 698	50 212
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	19 682	21 214
Итого выручка по тайм-чартерам	64 380	71 426
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	44 210	42 848
Выручка по морским услугам, относящаяся к сервисному компоненту	4 867	4 136
	<u>113 457</u>	<u>118 410</u>

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды млн руб.	Всего выручка млн руб.
	Рейсовые чартеры млн руб.	Тайм- чартеры млн руб.	Морские услуги млн руб.	Итого млн руб.		
Шельф	-	9 224	-	9 224	24 391	33 615
Газ	-	5 627	-	5 627	14 187	19 814
Сырая нефть	29 911	2 773	-	32 684	4 194	36 878
Нефтепродукты	14 299	1 864	-	16 163	1 518	17 681
Прочие	-	194	4 867	5 061	408	5 469
Выручка от эксплуатации судов	<u>44 210</u>	<u>19 682</u>	<u>4 867</u>	<u>68 759</u>	<u>44 698</u>	<u>113 457</u>
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями				1 834		
Прочие операционные доходы (Примечание 11)						
Итого выручка по договорам с покупателями				<u>70 593</u>		

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды млн руб.	Всего выручка млн руб.
	Рейсовые чартеры млн руб.	Тайм- чартеры млн руб.	Морские услуги млн руб.	Итого млн руб.		
Шельф	363	9 557	-	9 920	24 832	34 752
Газ	-	4 261	-	4 261	10 381	14 642
Сырая нефть	27 239	4 745	-	31 984	11 656	43 640
Нефтепродукты	15 117	2 424	-	17 541	3 020	20 561
Прочие	129	227	4 136	4 492	323	4 815
Выручка от эксплуатации судов	<u>42 848</u>	<u>21 214</u>	<u>4 136</u>	<u>68 198</u>	<u>50 212</u>	<u>118 410</u>
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями				1 294		
Прочие операционные доходы (Примечание 11)						
Итого выручка по договорам с покупателями				<u>69 492</u>		

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

6. Выручка (продолжение)

6.1. Остатки по договорам

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями (Примечание 26)	3 096	2 531
Активы по договорам	1 725	1 972
Обязательства по договорам	1 101	1 311

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 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 завершенному 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.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договорам на начало года	1 311	913
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущие годы	-	-

6.2. Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы.

Выручка по договорам рейсового чартера – обязанность к исполнению по договору рейсового чартера выполняется в течение периода, так как фрахтователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Обязанность к исполнению по рейсовому чартеру начинает выполняться после прибытия судна в порт погрузки и заканчивается, когда завершена выгрузка груза в порту назначения (метод от погрузки до выгрузки, в момент которой договор с фрахтователем заканчивается). Выручка по рейсовым чартерам и договорам морской перевозки подлежит получению, когда завершена выгрузка груза в порту назначения.

Выручка по договорам тайм-чартера – обязанность к исполнению в части сервисного компонента по договорам тайм-чартера, который учитывается отдельно от компонента аренды, выполняется в течение периода, поскольку фрахтователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Компонент аренды учитывается в качестве аренды (см. Примечание 3 (з)). Выручка по договорам тайм-чартера обычно перечисляется авансом за предстоящий месяц в течение срока действия тайм-чартера или согласно иным условиям договора с фрахтователем.

Выручка от услуг по сейсморазведке – договоры на оказание услуг по сейсморазведке (выручка по которым включена в строку «Выручка по морским услугам, относящаяся к сервисному компоненту») в большинстве случаев содержат одну обязанность к исполнению, выполняемую в течение периода. Выручка признается по методу процента выполнения, определяемого главным образом на основании метода ресурсов. Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе усилий, предпринятых для выполнения обязанности к исполнению (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные расходы на топливо и мобилизацию), относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Выручка по договорам на оказание услуг по сейсморазведке обычно подлежит получению в течение 30-60 дней после выполнения работ, предусмотренных договором.

Цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные), по состоянию на конец периода представлена ниже.

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	18 409	18 326
Свыше 1 года до 5 лет включительно	40 477	43 560
Свыше 5 лет	63 275	70 065
	122 161	131 951

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

7. Рейсовые расходы и комиссии

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Расходы на топливо	18 418	11 826
Портовые расходы	10 878	7 683
Комиссии	595	669
Сейсморазведка и обработка информации	1 584	484
Прочие рейсовые расходы	1 256	915
	<u>32 731</u>	<u>21 577</u>

8. Эксплуатационные расходы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Расходы, связанные с содержанием экипажей	14 620	14 515
Расходы на техническое снабжение и обслуживание	7 388	9 074
Расходы на страхование	1 462	1 455
Расходы на масла	752	777
Прочие расходы	738	713
	<u>24 960</u>	<u>26 534</u>

9. Амортизация и обесценение

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Амортизация судов (Примечание 15)	24 818	25 174
Амортизация расходов на докование (Примечание 15)	3 003	2 520
Обесценение судов, проданных за период (Примечания 15 и 28)	2 917	110
Восстановление обесценения судов, проданных за период (Примечание 15)	(70)	-
Обесценение судов в эксплуатации и судов, находящихся в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечания 15 и 28)	2 041	1 020
Восстановление обесценения судов в эксплуатации (Примечание 15)	(424)	-
Прочая амортизация (Примечания 17 и 18)	182	265
Прочее обесценение (Примечания 17 и 18)	-	179
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 36)	695	937
Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 36)	50	188
	<u>33 212</u>	<u>30 393</u>

10. Общие и административные расходы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Административные расходы	6 075	5 911
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	617	554
Банковские расходы	78	69
	<u>6 770</u>	<u>6 534</u>

Административные расходы включают в себя:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Расходы офисов и другие общехозяйственные расходы	5 646	5 537
Юридические и профессиональные услуги	263	201
Расходы на аудит и бухгалтерский учет	166	173
	<u>6 075</u>	<u>5 911</u>

Прочие налоги (помимо налога на прибыль), включают в себя:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость	559	467
Тоннажный сбор	58	87
	<u>617</u>	<u>554</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями	1 834	1 294
Доходы от аренды	298	294
Прочие доходы	454	70
	<u>2 586</u>	<u>1 658</u>
Затраты на выполнение договоров	(1 052)	(796)
Прочие операционные расходы	(187)	(161)
Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(16)	(20)
	<u>(1 255)</u>	<u>(977)</u>
	<u>1 331</u>	<u>681</u>

Прочие операционные доходы по договорам с покупателями включают в себя доходы от неосновной (не связанной с эксплуатацией судов) деятельности, включая доходы от осуществления Группой коммерческого и технического менеджмента и наблюдения за строительством судов, принадлежащих совместным предприятиям и третьим лицам, а также оказания вспомогательных услуг, оказываемых судами Группы, которые относятся к сегменту «Шельф».

12. Расходы на персонал

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

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Плавсостав:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	12 487	12 360
- взносы на обязательное страхование	101	98
- пенсионные планы с установленными взносами	45	35
	<u>12 633</u>	<u>12 493</u>
Береговой персонал:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	4 496	4 401
- списание прочих долгосрочных вознаграждений работникам	(239)	-
- вознаграждения работникам с выплатой на основе акций	299	-
- взносы на обязательное страхование	688	674
- пенсионные планы с установленными взносами	108	103
	<u>5 352</u>	<u>5 178</u>
Итого расходы на персонал	<u>17 985</u>	<u>17 671</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.

После осуществления ПАО «Совкомфлот» в октябре 2020 г. первичного публичного размещения обыкновенных акций на Московской бирже, в июне 2021 г. Совет директоров ПАО «Совкомфлот» одобрил трансформацию ПДС для берегового персонала в программу долгосрочной мотивации с выплатами на основе акций («ПДМБА»), которая предусматривает расчеты акциями и опционами на акции по цене ноль и 75,59 рублей, соответственно. Данная программа предусматривает право работников-участников на вознаграждение в зависимости от выполнения условий (рыночных условий по совокупной акционерной доходности и нерыночных условий), в том числе участник должен отработать установленный период (2020-2022 гг.) и достичь целевых значений показателей эффективности по мере оказания услуг. ПДС для плавсостава осталась без изменений.

Документальное оформление ПДМБА было завершено в декабре 2021 г., в результате чего произошла модификация ПДС. Акции ПАО «Совкомфлот» были переданы и зарегистрированы по большинству участников в январе 2022 г. на основании договоров купли-продажи акций («Соглашения»), заключенных между Оператором ПДМБА (ООО «СКФ Арктика») и каждым участником. На акции наложено обременение в пользу Оператора («Обремененные акции») до момента исполнения обязательств в соответствии с ПДМБА, которое запланировано на июль 2023 г.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

12. Расходы на персонал (продолжение)

В соответствии с Соглашением участник по своему выбору может либо самостоятельно доплатить сумму стоимости пакета акций (с учетом подлежащего удержанию налога при оплате по ПДМВА), права на которые не перешли, по установленной цене исполнения опциона, либо вернуть эти акции Оператору. Опцион не предусматривает других условий, кроме условия периода оказания услуг. Возможность выплат денежными средствами вместо передачи акций или реализации опционов на акции не предусмотрена. В январе 2022 г. акции в количестве 7 144 116 штук были переданы участникам, из которых, как ожидается, права перейдут на 5 579 024 акций, на 1 565 092 акций права перейдут по опционам на акции. Кроме того, права на дополнительные 1 031 451 акций перейдут по опционам в связи с обязательством участников по уплате налога.

Справедливая стоимость обремененных акций определяется на основе цены акций на дату предоставления. Справедливая стоимость опционов определяется с использованием модели ценообразования Блэка — Шоулза и модели Монте-Карло, и учитывает условия, на которых они были предоставлены и фактическое количество опционов, на которые произошло наделение правами. Ожидаемая волатильность цен на акции составит 40% на основании сопоставимых акций и безрисковой ставки 7,96%. При признании осуществляется оценка количества опционов и обремененных акций, по которым ожидается переход прав. Оценка корректируется в течение периода перехода прав таким образом, чтобы в конечном итоге она была бы основана на фактическом количестве опционов и обремененных акций, по которым произошло наделение правами.

В связи с модификацией ПДС для берегового персонала суммы обязательств по их вознаграждениям, представленные на 31 декабря 2020 г. в составе кредиторской задолженности, были списаны на дату модификации с одновременным признанием вознаграждений с выплатами на основе акций в составе капитала. Разница между справедливой стоимостью ПДС в сумме 239 млн руб. на дату модификации и справедливой стоимостью ПДМВА в сумме 299 млн руб. на дату, когда были переданы обремененные акции и оформлены опционы на акции, в сумме 60 млн руб. была отнесена на административные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Расчет сумм, отраженных в отчетности на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. по программе ПДС, основан на предположении, что уровень выполнения целевых значений КПЭ, достигнутый на отчетную дату, будет поддерживаться в течение всего срока, установленного планом (2020-2022 гг.), и предположении, что работник будет находиться в трудовых отношениях с Группой в соответствии с утвержденными правилами ПДС. Если оценки выполнения целевых значений КПЭ по плавсоставу окажутся ошибочными и установленные КПЭ не будут достигнуты, впоследствии может возникнуть необходимость сторнирования начисленных сумм.

Вознаграждения по программе ПДС учитываются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в вознаграждения работникам в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств (Примечание 33). Стоимость текущих услуг и относящиеся к ней взносы на обязательное страхование, признанные в качестве вознаграждений работникам за период, включены в расходы, связанные с содержанием экипажей, в составе эксплуатационных расходов и в административные расходы в составе общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Вознаграждения по ПДМВА учитываются как выплаты работникам на основе акций, обязательства по которым включены в капитал (нераспределенная прибыль). Расходы на вознаграждение с выплатами на основе акций и относящиеся к ним взносы на обязательное страхование, признанные в качестве вознаграждений работникам в рамках ПДМВА за период, включены в административные расходы в составе общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Обязательства по взносам на обязательное страхование включены в обязательства по вознаграждениям работников в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств (Примечание 33).

Суммы начисленных расходов и соответствующих статей капитала и обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам в отношении ключевого управленческого персонала раскрыты в Примечании 42.

13. Финансовые расходы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	5 603	6 876
Проценты по процентным свопам и валютно-процентным свопам	1 967	2 062
Проценты по прочим займам	3 280	3 458
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 36)	187	386
Прочие проценты	835	753
Прочие финансовые расходы (Примечание 35)	1 643	183
	<u>13 515</u>	<u>13 718</u>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

14. Информация по сегментам

Для целей управления деятельность Группы подразделяется на два основных бизнеса: индустриальный и конвенциональный. Каждый из бизнесов делится на два сегмента: индустриальный состоит из шельфовых проектов и перевозки газа, а конвенциональный – из перевозки сырой нефти и перевозки нефтепродуктов. Деятельность, не относящаяся ни к одному из двух основных бизнесов, включается в сегмент «Прочие». Описание каждого сегмента представлено ниже.

- Шельфовые проекты («Шельф»). Данный сегмент Группы включает в себя услуги, оказываемые арктическими челночными танкерами и специализированными судами снабжения и обеспечения. Челночные танкеры осуществляют перевозки нефти с шельфовых месторождений до терминала клиента или до перевалочного пункта. Ледокольные суда снабжения оказывают услуги для обеспечения деятельности морских добывающих платформ и буровых установок, а также услуги раннего аварийного реагирования. Также суда этого сегмента оказывают дополнительные услуги для шельфовых месторождений, в том числе управление плавучими установками для хранения и отгрузки нефти (Floating Storage and Offloading Units) и логистическую поддержку. По состоянию на 31 декабря 2021 г. флот данного сегмента состоял из 17 челночных танкеров (в 2020 г. – 19) и 10 ледокольных судов снабжения (в 2020 г. – 10).
- Перевозка газа («Газ»). В этом сегменте осуществляется перевозка сжиженного природного газа («СПГ») и сжиженного нефтяного газа («СНГ»). По состоянию на 31 декабря 2021 г. флот данного сегмента состоял из 8 газозовов СПГ (в 2020 г. – 7) и 2 газозовов СНГ (в 2020 г. – 4). Этот сегмент также включает 4 газозова СПГ, принадлежащих совместным предприятиям, информация о которых раскрыта в Примечании 20.
- Перевозка сырой нефти («Сырая нефть»). В этом сегменте осуществляется перевозка сырой нефти. По состоянию на 31 декабря 2021 г. флот данного сегмента состоял из 50 танкеров, предназначенных для перевозки сырой нефти (в 2020 г. – 53).
- Перевозка нефтепродуктов («Нефтепродукты»). В этом сегменте осуществляется перевозка очищенной нефти и других нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. флот данного сегмента Группы состоял из 34 танкеров для перевозки нефтепродуктов (в 2020 г. – 36). Данный сегмент также включает 7 танкеров для перевозки нефтепродуктов (в 2020 г. – 9), принадлежащих совместным предприятиям, информация о которых раскрыта в Примечании 20.
- Прочие. Данный сегмент включает в себя сухогрузные балкеры и сейсмические исследовательские суда. По состоянию на 31 декабря 2021 г. флот данного сегмента состоял из одного зафрахтованного сейсмического исследовательского судна (в 2020 г. – одного зафрахтованного сейсмического исследовательского судна и 2 сухогрузных балкеров). В данный сегмент также включаются суда сопровождения, фрахтуемые время от времени для обеспечения деятельности сейсмических судов.

Руководство контролирует результаты деятельности в разрезе бизнес-единиц с целью эффективного распределения ресурсов и оценки эффективности. Результаты деятельности по сегментам оцениваются исходя из операционного результата, прямо относящегося к судам каждого из сегментов. Тем не менее, финансирование Группы (включая финансовые расходы и процентные доходы), общие и административные расходы и налог на прибыль контролируются на групповом уровне и не распределяются по операционным сегментам. Операционные сегменты не объединялись для образования вышеуказанных отчетных сегментов.

Руководство рассматривает мировой рынок как единый географический сегмент и в связи с этим не анализирует информацию по географическим сегментам в разрезе выручки, получаемой от клиентов, или внеоборотных активов сегментов.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Шельф млн руб.	Газ млн руб.	Сырая нефть млн руб.	Нефте- продукты млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Выручка	33 615	19 814	36 878	17 681	5 469	113 457
Рейсовые расходы и комиссии	(49)	(53)	(20 811)	(8 996)	(2 822)	(32 731)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	33 566	19 761	16 067	8 685	2 647	80 726
Прямые операционные расходы	(6 306)	(3 345)	(8 695)	(5 548)	(1 066)	(24 960)
Эксплуатационные расходы	27 260	16 416	7 372	3 137	1 581	55 766
Прибыль от эксплуатации судов	232	-	-	-	-	232
Прочие операционные доходы	(168)	-	-	-	-	(168)
Прочие операционные расходы	(10 304)	(3 567)	(7 415)	(3 435)	(97)	(24 818)
Амортизация судов	(818)	(763)	(882)	(530)	(10)	(3 003)
Амортизация расходов на докование	-	(453)	(3 239)	(448)	(818)	(4 958)
Обесценение судов	-	-	494	-	-	494
Восстановление обесценения судов	-	-	-	-	-	-
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(394)	(394)
Обесценение активов в форме права пользования	-	-	-	-	(50)	(50)
(Убыток) / прибыль от продажи судов	-	(26)	(48)	(61)	21	(114)
Прибыль от модификации аренды	-	-	-	-	144	144
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(168)	(6)	(5)	(5)	(184)
Доля в прибыли / (убытке) совместных предприятий	-	1 434	-	(1 624)	-	(190)
Курсовые разницы, нетто	(5)	-	-	-	(16)	(21)
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	<u>16 197</u>	<u>12 873</u>	<u>(3 724)</u>	<u>(2 966)</u>	<u>356</u>	<u>22 736</u>
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(6 770)
Финансовые расходы						(13 515)
Прибыль от модификации финансовых обязательств						975
Прочие доходы и расходы, нетто						1 413
Курсовые разницы, нетто						410
Прибыль до налогообложения						<u>5 249</u>
Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования	<u>128 575</u>	<u>115 490</u>	<u>131 283</u>	<u>54 858</u>	<u>301</u>	<u>430 507</u>
Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 121</u>
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	<u>1 376</u>	<u>795</u>	<u>6 559</u>	<u>2 047</u>	<u>2</u>	<u>10 779</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Шельф млн руб.	Газ млн руб.	Сырая нефть млн руб.	Нефте- продукты млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Выручка	34 752	14 642	43 640	20 561	4 815	118 410
Рейсовые расходы и комиссии	(214)	(45)	(12 901)	(6 666)	(1 751)	(21 577)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	34 538	14 597	30 739	13 895	3 064	96 833
Прямые операционные расходы						
Эксплуатационные расходы	(6 616)	(3 225)	(9 552)	(5 758)	(1 383)	(26 534)
Прибыль от эксплуатации судов	27 922	11 372	21 187	8 137	1 681	70 299
Прочие операционные доходы	183	-	-	-	-	183
Прочие операционные расходы	(154)	-	-	-	-	(154)
Амортизация судов	(10 003)	(3 045)	(8 177)	(3 653)	(296)	(25 174)
Амортизация расходов на докование	(666)	(503)	(829)	(502)	(20)	(2 520)
Обесценение судов	-	-	(489)	(209)	(432)	(1 130)
Обесценение нематериальных активов	-	-	-	-	(146)	(146)
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(656)	(656)
Обесценение активов в форме права пользования	-	-	-	-	(125)	(125)
Убыток от продажи судов	-	-	(173)	-	-	(173)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(285)	(3)	(9)	(11)	(308)
Доля в прибыли совместных предприятий	-	1 032	-	180	-	1 212
Курсовые разницы, нетто	(258)	-	-	-	(89)	(347)
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	17 024	8 571	11 516	3 944	(94)	40 961
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(6 534)
Финансовые расходы						(13 718)
Прочие доходы и расходы, нетто						517
Курсовые разницы, нетто						(446)
Прибыль до налогообложения						20 780
Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования	141 051	109 649	143 038	58 527	4 936	457 201
Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-	-	1 233	-	1 233
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	1 593	755	6 999	2 143	152	11 642

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

15. Суда в эксплуатации

	Суда млн руб.	Расходы на докование млн руб.	Итого млн руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	536 946	10 076	547 022
Поступление	3 692	2 913	6 605
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16)	24 172	847	25 019
Приобретения за период	150	-	150
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(3 108)	(3 108)
Курсовые разницы	105 202	2 001	107 203
На 31 декабря 2020 г.	670 162	12 729	682 891
Поступление	662	2 943	3 605
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16)	12 841	450	13 291
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	(30 590)	(479)	(31 069)
Перевод из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	6 064	106	6 170
Выбытие	(10 713)	(242)	(10 955)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(2 077)	(2 077)
Курсовые разницы	3 674	76	3 750
На 31 декабря 2021 г.	<u>652 100</u>	<u>13 506</u>	<u>665 606</u>
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	162 891	5 161	168 052
Начислено за период	25 174	2 520	27 694
Обесценение	807	-	807
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(3 108)	(3 108)
Курсовые разницы	32 096	1 044	33 140
На 31 декабря 2020 г.	220 968	5 617	226 585
Начислено за период	24 818	3 003	27 821
Обесценение	4 541	-	4 541
Восстановление обесценения	(494)	-	(494)
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	(20 460)	(341)	(20 801)
Перевод из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	4 401	91	4 492
Выбытие	(6 157)	(213)	(6 370)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(2 077)	(2 077)
Курсовые разницы	1 508	37	1 545
На 31 декабря 2021 г.	<u>229 125</u>	<u>6 117</u>	<u>235 242</u>
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2021 г.	<u>422 975</u>	<u>7 389</u>	<u>430 364</u>
на 31 декабря 2020 г.	<u>449 194</u>	<u>7 112</u>	<u>456 306</u>
		2021	2020
Рыночная стоимость (млн руб.)		<u>405 080</u>	<u>398 190</u>
Текущая страховая стоимость (млн руб.)		<u>509 112</u>	<u>510 284</u>
Общий дедвейт (тонны)		<u>10 618 215</u>	<u>11 544 231</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

В таблице ниже показаны количество и дедвейт по типам судов, включенных в суда в эксплуатации по состоянию на конец периода, а также по судам, классифицированным как предназначенные для продажи:

Типы судов	Количество судов		Дедвейт (ДВТ) (тыс. тонн)	
	2021	2020	2021	2020
Суда в эксплуатации				
Танкеры для перевозки сырой нефти	49	53	6 400	6 999
Танкеры для перевозки нефтепродуктов	34	34	2 047	2 047
Газовозы СПГ	8	7	750	657
Газовозы СНГ	2	4	45	98
Челночные танкеры	17	19	1 335	1 552
Ледокольные суда снабжения	10	10	41	41
Сухогрузные балкеры	-	2	-	150
	120	129	10 618	11 544
Суда, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 28)				
Танкеры для перевозки сырой нефти	1	-	159	-
Танкеры для перевозки нефтепродуктов	-	2	-	96
	1	2	159	96
	121	131	10 777	11 640

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководством была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения судов. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости судов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

Результаты тестирования на обесценение на 31 декабря 2021 г. представлены в таблице:

Отчетный операционный сегмент	ЕГДС	Методология	Ставка дисконти- рования до на- логообложения %	Убытки от обесценения / (восстановление убытков от обесценения) млн руб.	Возмещаемая стоимость млн руб.
Сырая нефть	Танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 1)	не прим.	346	924
Сырая нефть	Танкеры-афрамаксы для перевозки сырой нефти (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	1 384	1 906
Сырая нефть	Танкеры-афрамаксы для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС) ¹	Ценность использования	4,47%	736	2 716
Сырая нефть	Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 1)	не прим.	(70)	1 201
Газ	Газовозы СНГ (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	453	3 736
Прочие	Сухогрузные балкеры- панамаксы (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	818	2 957
Нефтепродукты	Танкер для перевозки нефтепродуктов MR (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	212	557
Нефтепродукты	Танкеры-афрамаксы для перевозки нефтепродуктов (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	168	1 456
				4 047	15 453

¹Включая восстановление убытков от обесценения в сумме 424 млн руб. по судам, реклассифицированным из внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Убытки от обесценения или восстановление убытков от обесценения, признанные в 2021 г. по 14 судам на основании методологии, представленной в таблице выше, возникли в связи с намерением руководства продать эти суда до истечения срока полезного использования.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

На 30 июня 2021 г. четыре из шести танкеров-афрамасов для перевозки сырой нефти, один танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти и два сухогрузных балкера, указанные выше, а также еще два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти были классифицированы в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи. На 31 декабря 2021 г. два танкера-афрамаса для перевозки сырой нефти, учтенных на 30 июня 2021 г. в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были реклассифицированы в суда в эксплуатации (см. Примечание 28), что привело к восстановлению убытка от обесценения в сумме 424 млн руб. Один танкер-афрамас для перевозки сырой нефти и два газозова СНГ были проданы и переданы новым владельцам в 2021 г. с убытком от продажи в сумме 32 млн руб.

Результаты тестирования на обесценение на 31 декабря 2020 г. представлены в таблице:

Отчетный операционный сегмент	ЕГДС	Методология	Ставка дисконти- рования до на- логообложения %	Убытки от обесценения млн руб.	Возмещаемая стоимость млн руб.
	Танкеры-суэцмаксы для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС)	Ценность использования			
Сырая нефть			3,94%	375	3 681
				<u>375</u>	<u>3 681</u>

Убыток от обесценения, признанный в 2020 г. на основании ценности использования судов по трем танкерам-суэцмаксам для перевозки сырой нефти, возник в связи с намерением руководства продать эти суда до истечения срока полезного использования. В результате амортизационные отчисления за период по этим судам были увеличены на 188 млн руб. Два из этих судов были проданы в 2021 г., третье судно классифицировано в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, на 31 декабря 2021 г.

Расчет ценности использования включает оценку дисконтированных будущих денежных потоков, для проведения которой руководство использует прогнозы относительно будущих долгосрочных доходов и расходов, относящихся к судам, а также определения размера используемых в расчетах ставок дисконтирования. Такие прогнозы содержат в себе элементы неопределенности, поскольку в них используются допущения о размере спроса на товары и услуги, о будущих рыночных условиях и будущих технологических изменениях. Значительные и непредвиденные изменения в таких допущениях могут привести к признанию существенного обесценения в будущих периодах.

Основные параметры и допущения для расчета ценности использования по состоянию на конец отчетного периода представлены ниже:

- ставки фрахта, предусмотренные действующими соглашениями по судам, сданным в тайм-чартер, в течение срока их действия;
- оценка фрахтовых ставок на 2022-2024 гг. на основе утвержденного бюджета Группы по доходам;
- оценка фрахтовых ставок на периоды после 2024 г. на основе исторических средних нормализованных фрахтовых ставок за 20 лет (за исключением 5% самых высоких и 5% самых низких значений) для каждого типа судов, полученных от независимых брокеров. По мнению руководства, использование исторических средних нормализованных фрахтовых ставок за 20 лет позволяет нивелировать влияние длительного спада фрахтовых ставок и их отклонение от средних значений, искажающие средние ставки за более короткий период;
- операционные расходы в размере, утвержденном в бюджете Группы на 2022 г., с последующим ежегодным увеличением на 2,6% (в 2020 г. - 2,5%);
- эксплуатация судов 363 дня в году (за исключением случаев, когда ожидается меньшее количество дней использования судна) за вычетом планового оценочного времени докования согласно утвержденному Группой плану докования, а за пределами этого периода - 363 дня в году за вычетом максимально возможного времени докования, предусмотренного в ранее утвержденном плане;
- использование судов до конца срока их эксплуатации, за исключением случаев, когда суда продаются или планируются к продаже; и
- ставка дисконтирования в диапазоне от 4,5% до 5,6% до налогообложения (в 2020 г. – от 3,9% до 5,8% до налогообложения) в зависимости от оставшегося срока эксплуатации конкретного судна и региона его эксплуатации.

На 31 декабря 2021 г. руководством был проведен анализ чувствительности для ЕГДС, у которых возмещаемая стоимость превышала балансовую стоимость и для которых возмещаемая стоимость была определена на основании ценности использования, к изменению нижеуказанных допущений при прочих неизменных условиях:

- уменьшение прогнозируемых ставок фрахта на 10% в течение оставшегося срока полезного использования судов приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 118 млн руб. (в 2020 г. – 303 млн руб.);
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 29 млн руб. (в 2020 г. – 36 млн руб.); и
- уменьшение срока полезного использования судов на 5 лет приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 8 522 млн руб. (в 2020 г. – 6 248 млн руб.).

На конец и в течение 2021 г. и 2020 г. руководством также была проведена проверка, имелись ли признаки обесценения оборудования, установленного на зафрахтованном сейсмическом исследовательском судне, а также не возникла ли необходимость восстановления ранее признанного обесценения оборудования. На 30 июня 2020 г. руководство пришло к заключению, что следует признать обесценение оборудования в сумме 432 млн руб. на основании ценности использования единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – сейсмического судна, так как активы этой ЕГДС более не могут использоваться Группой для получения доходов (эта ЕГДС также включала актив в форме права пользования, описанный в Примечании 36, и связанные с ним нематериальные активы, описанные в Примечании 17). По оценке руководства, справедливая стоимость оборудования за вычетом затрат на выбытие не позволила бы получить положительный денежный поток.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство произвело переоценку ликвидационной стоимости судов в соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3 (п)). В результате переоценки сумма начисленной амортизации за период уменьшилась на 1 156 млн руб. и совокупная сумма амортизации за будущие периоды в течение оставшихся сроков полезного использования судов уменьшилась на 24 711 млн руб.

Поступления судов за период включают в себя расходы по модификации судов в связи с требованиями законодательства в общей сумме 354 млн руб. (в 2020 г. – 3 398 млн руб.), из них расходы по модификации судов в сумме 7 млн руб. (в 2020 г. – 736 млн руб.) не были завершены на отчетную дату.

На 31 декабря 2021 г. 58 судов (в 2020 г. – 71) передано в операционную аренду третьим лицам, их совокупная балансовая стоимость составляет 295 016 млн руб. (в 2020 г. – 328 968 млн руб.).

16. Незавершенное строительство судов

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
На 1 января	13 136	11 117
Затраты за период	24 064	25 080
Ввод в эксплуатацию (Примечание 15)	(13 291)	(25 019)
Курсовые разницы	285	1 958
На 31 декабря	24 194	13 136
Итого дедевейт (тонны)	779 506	595 870

По состоянию на 1 января 2021 г. в состав незавершенного строительства были включены один газовоз СПГ, два челночных танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти и три газовоза СПГ ледового класса. Общая контрактная стоимость строительства судов составила 89 057 млн руб.

Следующее судно было поставлено Группе в течение отчетного периода:

<u>Наименование судна</u>	<u>Тип судна</u>	<u>Сегмент</u>	<u>Дедевейт</u>	<u>Дата поставки</u>
SCF Timmerman	Газовоз СПГ	Газ	92 970	15 января 2021 г.

В январе и в июле 2021 г. Группа заключила договоры на строительство соответственно одного и двух газовозов СПГ объемом 174 000 м³ каждый и общей контрактной стоимостью 40 749 млн руб. По судам заключены тайм-чартерные соглашения, каждое сроком на 5 лет с опционом продления на два года по усмотрению фрахтователя.

На 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство судов включает два челночных танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти, три газовоза СПГ ледового класса и три газовоза СПГ, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с марта 2022 г. по март 2024 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 117 336 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. по данным судостроительным контрактам было оплачено 22 518 млн руб.

У Группы имеются гарантии по каждому судостроительному контракту, выданные международными финансовыми институтами с высокими рейтингами, обеспечивающие возврат платежей, произведенных верфям за строительство судов до момента поставки судов, в случае расторжения судостроительного контракта в связи с дефолтом верфи. Согласно условиям судостроительных контрактов, в случае их расторжения по причине невыполнения Группой своих обязательств верфи имеют право с целью возмещения понесенных убытков удержать все платежи, произведенные верфям до момента расторжения. Дополнительно за верфями остается право распоряжения и владения построенными судами. В случае продажи судов верфями доход от продажи за вычетом компенсации убытков верфи и затрат на реализацию принадлежит Группе.

Затраты за период включают в себя сумму процентов, капитализированных в течение отчетного периода в соответствии с учетной политикой Группы в части расходов по заимствованиям, в размере 88 млн руб. (в 2020 г. – 202 млн руб.) (Примечание 3(м)). Капитализированные проценты включают проценты по займам, полученным на общие цели, в размере 88 млн руб. (в 2020 г. – 51 млн руб.), которые капитализированы с использованием средневзвешенной процентной ставки 3,66% годовых (в 2020 г. – 4,39% годовых).

На 31 декабря 2021 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (ф)), руководством была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения незавершенного строительства судов. По результатам этой проверки не было выявлено признаков обесценения незавершенного строительства судов.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

17. Нематериальные активы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1 000	820
Поступления	26	22
Курсовые разницы	5	158
На 31 декабря	1 031	1 000
Амортизация и обесценение		
На 1 января	784	455
Начислено за период	36	82
Обесценение	-	146
Курсовые разницы	5	101
На 31 декабря	825	784
Остаточная стоимость		
На 31 декабря	206	216

Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение. В 2020 г. руководство Группы пришло к выводу, что нематериальные активы, относящиеся к зафрахтованному сейсмическому исследовательскому судну, представляющие собой часть ЕГДС, описанной в Примечании 15, подверглись обесценению, в результате чего было признано обесценение в сумме 146 млн руб.

18. Прочие основные средства

	Земля и здания млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	3 209	2 339	5 548
Поступления	6	75	81
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(25)	-	(25)
Выбытие	-	(147)	(147)
Курсовые разницы	548	302	850
На 31 декабря 2020 г.	3 738	2 569	6 307
Поступления	3	61	64
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(232)	(67)	(299)
Выбытие	(2)	(65)	(67)
Курсовые разницы	16	11	27
На 31 декабря 2021 г.	3 523	2 509	6 032
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	1 093	1 894	2 987
Начислено за период	70	113	183
Обесценение	33	-	33
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(23)	-	(23)
Выбытие	-	(143)	(143)
Курсовые разницы	143	274	417
На 31 декабря 2020 г.	1 316	2 138	3 454
Начислено за период	45	101	146
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(147)	(57)	(204)
Выбытие	-	(64)	(64)
Курсовые разницы	4	7	11
На 31 декабря 2021 г.	1 218	2 125	3 343
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2021 г.	2 305	384	2 689
на 31 декабря 2020 г.	2 422	431	2 853

Здания представляют собой офисы в Санкт-Петербурге, Новороссийске и Сочи, а также пассажирский терминал для обслуживания круизных лайнеров в Сочи. В состав прочих основных средств включены пристань для яхт, офисное оборудование, автомобили, производственный и хозяйственный инвентарь, а также капитальные вложения в арендованные помещения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

18. Прочие основные средства (продолжение)

В течение 2020-2021 гг., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. руководством была проведена проверка с целью выявления признаков обесценения прочих основных средств. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей 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 проведенной оценки по состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство заключило, что пансионат «Морьяк» в Новороссийске (ЕГДС «Пансионат «Морьяк») требует обесценения. Данная ЕГДС также включает в себя активы в форме права пользования, описанные в Примечании 36. В 2020 г. на основании возмещаемой стоимости в размере 133 млн руб., определенной на базе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (уровень 3 иерархии), было признано обесценение данной ЕГДС в сумме 40 млн руб., из которых 33 млн руб. включено в обесценение в таблице выше. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа классифицировала ЕГДС «Пансионат «Морьяк» как внеоборотные активы, предназначенные для продажи (см. также Примечание 28). По результатам проведенной оценки по состоянию на 30 июня 2021 г. не было признано дополнительного обесценения или восстановления обесценения этой ЕГДС.

По результатам проведенной в 2020 г. оценки руководство заключило, что пассажирский терминал для обслуживания круизных лайнеров в Сочи (ЕГДС «Пассажирский терминал») требует дополнительного обесценения. Данная ЕГДС включает в себя инвестиционную недвижимость и активы в форме права пользования, описанные в Примечаниях 19 и 36 соответственно. В 2020 г. было признано обесценение ЕГДС «Пассажирский терминал» в сумме 56 млн руб., при этом не было обесценения прочих основных средств, включенных в таблицу выше, на основании возмещаемой стоимости в размере 192 млн руб. Возмещаемая стоимость данной ЕГДС была определена на основании ценности использования. По результатам проведенной оценки в 2021 г. и на 31 декабря 2021 г. не было признано дополнительного обесценения или восстановления обесценения этой ЕГДС. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования: доходы и расходы на основании 3-летнего бюджета Группы, рост доходов и расходов по терминалу на 3% в год (в 2020 г. – 3%), использование терминала до конца 2063 г. (в 2020 г. – до конца 2063 г.) и ставка дисконтирования до налогообложения в размере 18,0% (в 2020 г. – 13,2%).

19. Инвестиционная недвижимость

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	568	508
Модификация аренды	-	(2)
Поступления	1	1
Перевод из прочих основных средств (Примечание 18)	-	25
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(21)	-
Выбытие	-	(2)
Курсовые разницы	1	38
На 31 декабря	549	568
Амортизация и обесценение		
На 1 января	308	233
Начислено за период	16	16
Обесценение	-	4
Перевод из прочих основных средств (Примечание 18)	-	23
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(19)	-
Выбытие	-	(2)
Курсовые разницы	1	34
На 31 декабря	306	308
Остаточная стоимость		
На 31 декабря	243	260
Из таблицы выше остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря	230	242
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	304	296
Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости	144	124

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

19. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2021 г. представляет собой землю и здания в Новороссийске, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) составляет 327 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 480 млн руб.), а также арендованные здания в Сочи и Лимасоле, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) на 31 декабря 2021 г. составляет 409 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 406 млн руб.). Описание моделей оценки, использованных при определении вышеуказанной справедливой стоимости, относящейся к уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости, представлено в Примечании 40 (г). Обесценение, признанное в 2020 г., относится к арендованному зданию в Сочи, входящему в ЕГДС «Пассажирский терминал» (также см. Примечание 18).

20. Инвестиции в совместные предприятия

	2021	2020
	млн руб.	млн руб.
На 1 января	12 183	9 425
Конвертация займов, выданных совместным предприятиям, в капитал	2 963	-
Вклады в капитал совместных предприятий	781	-
Возврат вкладов в капитал	(187)	-
Возврат долгосрочных инвестиций	(195)	-
Доля Группы в (убытке) / прибыли совместных предприятий	(186)	1 212
Доля Группы в прочем совокупном доходе / (убытке) совместных предприятий	293	(81)
Дивиденды полученные	(411)	(216)
Курсовые разницы	(7)	1 843
На 31 декабря	15 234	12 183

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа внесла в капиталы двух своих совместных предприятий вклады в размере 626 млн руб. и 155 млн руб. соответственно. 1 февраля 2021 г. займы, выданные ранее одному из этих совместных предприятий, на общую сумму 3 001 млн руб., включая начисленные проценты, были внесены в качестве вклада в капитал по балансовой стоимости в размере 2 963 млн руб. (за вычетом ожидаемых кредитных убытков) (также см. Примечание 21).

В июне 2021 г. совместные предприятия Группы продали два танкера-панамакса для перевозки нефтепродуктов. В результате Группе были возвращены вклады в капитал в размере 187 млн руб. и займы, которые были учтены в качестве долгосрочных инвестиций в совместные предприятия, в размере 195 млн руб.

В сентябре 2021 г. были учреждены четыре совместных предприятия, которыми Группа владеет в равных долях (50/50) с третьей стороной. Совместные предприятия заключили договоры на строительство четырех газозовозов СПГ объемом 174 000 м³ каждый. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 60 296 млн руб. По судам заключены тайм-чартерные соглашения, начинающиеся с даты поставки судов в период с сентября 2023 г. по январь 2024 г., каждое сроком на 13 лет с опционом продления на два года по усмотрению фрахтователя. Совокупная сумма к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) за основной срок тайм-чартеров оценивается в размере 103 348 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

По состоянию на конец периода Группа владела долями в следующих совместных предприятиях:

Название	2021	2020	Страна регистрации	Основная деятельность
LNG East-West Shipping Company (Singapore) Pte Limited	37,5%	37,5%	Сингапур	Владение судном газовоз СПГ
LNG North-South Shipping Company (Singapore) Pte Limited	50,0%	50,0%	Сингапур	Владение судном газовоз СПГ
NYK-SCF LNG Shipping No.1 Limited	50,0%	50,0%	Кипр	Владение судном газовоз СПГ
NYK-SCF LNG Shipping No.2 Limited	50,0%	50,0%	Кипр	Владение судном газовоз СПГ
Anubis Shipholding Limited ¹	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Gorey Shipping Ltd. ¹	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Plemont Shipping Ltd. ¹	51,0%	51,0%	Либерия	Не ведет деятельность (в 2020 г. - владение судном танкер LR 1)
Rozel Shipping Ltd. ¹	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Sorel Shipping Ltd. ¹	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
SCF ST Product Tankers Ltd. ¹	51,0%	51,0%	Британские Виргинские Острова	Коммерческое управление судами
Magenta Inc ¹	51,0%	51,0%	Либерия	Владение компаниями, которым принадлежит три танкера LR1 (в 2020 г. - четыре танкера LR 1)
ООО «СМАРТ СПГ»	50,0%	50,0%	Россия	Лизинг газовозов СПГ ледового класса
SCF-NYK Alpha Shipping Pte. Ltd.	50,0%	-	Сингапур	Строительство и эксплуатация газовоза СПГ
SCF-NYK Beta Shipping Pte. Ltd.	50,0%	-	Сингапур	Строительство и эксплуатация газовоза СПГ
SCF-NYK Gamma Shipping Pte. Ltd.	50,0%	-	Сингапур	Строительство и эксплуатация газовоза СПГ
SCF-NYK Delta Shipping Pte. Ltd.	50,0%	-	Сингапур	Строительство и эксплуатация газовоза СПГ

¹ В приведенной ниже таблице со сводной финансовой информацией о совместных предприятиях данные совместные предприятия включены в столбец «Совместные предприятия SCF ST».

Группа считает все вышеуказанные предприятия совместно контролируемые предприятиями на основании существующих договорных отношений. Уставы и (или) соглашения акционеров данных предприятий предусматривают единогласное согласие всех акционеров при принятии стратегических решений и решений по ключевым вопросам хозяйственной и финансовой деятельности, управлению капиталом.

Группа, через свои совместные предприятия, владеет и оперирует 4 газовозами СПГ (в 2020 г. – 4) и 7 продуктовозами «Панамакс» класса LR1 (в 2020 г. – 9). Также 4 газовоза СПГ находится в процессе строительства (в 2020 г. – 0).

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия заключили тайм-чартерные соглашения, совокупные суммы к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) по которым за весь срок действия контракта составляют:

	2021 ¹ млн руб.	2020 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	7 389	7 083
В течение 1-2 лет	8 389	6 816
В течение 2-3 лет	15 264	7 083
В течение 3-4 лет	13 564	7 102
В течение 4-5 лет	13 540	5 143
Более 5 лет	84 974	11 474
	<u>143 120</u>	<u>44 701</u>

¹ Включая договоры, не вступившие в силу на конец периода, совокупная выручка к получению по которым составляет 103 348 млн руб. (в 2020 г. – 0).

Совместное предприятие ООО «СМАРТ СПГ» заключило договоры лизинга четырех и десяти танкеров-газовозов СПГ ледового класса с российскими компаниями, контролируемые государством, которые вступили в силу 30 января 2020 г. и 28 августа 2020 г. соответственно. Срок действия договоров лизинга начинается с даты поставки судов контролируемой государством верфью (в период между сентябрем 2023 г. и декабрем 2025 г.) и составляет от 24,5 до 26,3 лет. Общие недисконтированные обязательства совместного предприятия по договорам лизинга (включая проценты) составляют 663 574 млн руб. Акции совместного предприятия находятся в залоге согласно условиям договоров лизинга.

Наряду с договорами лизинга были также подписаны тайм-чартерные соглашения, классифицированные как финансовая аренда, на основной срок 30 лет с опционами продления в пользу фрахтователя. Платежи к получению в будущих периодах за основной срок тайм-чартеров составляют 1 451 377 млн руб.

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
В течение 1-2 лет	862	-
В течение 2-3 лет	14 154	857
В течение 3-4 лет	30 802	14 075
В течение 4-5 лет	46 376	30 629
Более 5 лет	1 359 183	1 397 672
	<u>1 451 377</u>	<u>1 443 233</u>

Гарантии, выданные Группой в отношении совместных предприятий, описаны в Примечании 41.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы приведена ниже:

На 31 декабря 2021 г.	LNG East West млн руб.	LNG North South млн руб.	NYK-SCF LNG 1 млн руб.	NYK-SCF LNG 2 млн руб.	Совместные предприятия SCF ST млн руб.	SCF-NYK Alpha Shipping Pte. Ltd. млн руб.	SCF-NYK Beta Shipping Pte. Ltd. млн руб.	SCF-NYK Gamma Shipping Pte. Ltd. млн руб.	SCF-NYK Delta Shipping Pte. Ltd. млн руб.	ООО «СМАРТ СПГ» млн руб.	Итого млн руб.
Всего внеоборотные активы	8 939	8 848	8 890	8 949	16 702	1 510	1 510	1 510	1 510	271	58 639
Всего оборотные активы	1 174	1 786	1 378	1 455	1 257	-	-	-	-	129	7 179
Всего долгосрочные обязательства	(5 063)	(4 672)	(4 178)	(4 358)	(2 490)	(1 507)	(1 507)	(1 507)	(1 507)	-	(26 789)
Всего краткосрочные обязательства	(809)	(1 166)	(1 175)	(969)	(3 603)	(7)	(4)	(4)	(4)	(4)	(7 745)
Чистые активы / (обязательства) совместного предприятия	4 241	4 796	4 915	5 077	11 866	(4)	(1)	(1)	(1)	396	31 284
Доля Группы в чистых активах / (обязательствах) совместного предприятия	1 590	2 398	2 459	2 538	6 051	(1)	(1)	(1)	(1)	198	15 230
Балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие	1 590	2 398	2 459	2 538	6 051	-	-	-	-	198	15 234
Резерв на долю Группы в чистых обязательствах совместного предприятия	-	-	-	-	-	(1)	(1)	(1)	(1)	-	(4)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	249	378	581	438	284	-	-	-	-	25	1 955
Краткосрочные финансовые обязательства ¹	(805)	(1 149)	(846)	(846)	(3 389)	(2)	(2)	(2)	(2)	-	(7 043)
Долгосрочные финансовые обязательства ¹	(5 063)	(4 672)	(4 178)	(4 358)	(2 490)	(1 507)	(1 507)	(1 507)	(1 507)	-	(26 789)
Выручка	1 740	1 783	1 732	1 733	3 829	-	-	-	-	-	10 817
Амортизация и обесценение	(414)	(404)	(470)	(439)	(3 335)	-	-	-	-	-	(5 062)
Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Процентные расходы	(161)	(148)	(209)	(216)	(290)	-	-	-	-	-	(1 024)
Налог на прибыль	(36)	(46)	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(83)
Прибыль / (убыток) совместного предприятия за период	696	814	735	815	(3 185)	(4)	(1)	(1)	(1)	(11)	(143)
Доля Группы в прибыли / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	261	407	368	408	(1 624)	(2)	(1)	(1)	(1)	(5)	(190)
Прочий совокупный доход совместного предприятия за период	194	91	217	228	(110)	-	-	-	-	3	623
Доля Группы в прочем совокупном доходе совместного предприятия, признанная за период	73	45	109	114	(57)	-	-	-	-	2	286
Общий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период	890	905	952	1 043	(3 295)	(4)	(1)	(1)	(1)	(8)	480
Доля Группы в общем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	334	452	477	522	(1 681)	(2)	(1)	(1)	(1)	(3)	96

¹ Не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2020 г.	LNG East West млн руб.	LNG North South млн руб.	NYK-SCF LNG 1 млн руб.	NYK-SCF LNG 2 млн руб.	Совместные предприятия SCF ST млн руб.	ООО «СМАРТ СПГ» млн руб.	Итого млн руб.
Всего внеоборотные активы	8 937	9 157	9 311	9 339	22 381	86	59 211
Всего оборотные активы	1 355	2 726	948	1 550	1 714	21	8 314
Всего долгосрочные обязательства	(5 836)	(1 756)	(5 064)	(5 287)	(8 843)	-	(26 786)
Всего краткосрочные обязательства	(796)	(6 235)	(1 158)	(1 055)	(6 768)	(6)	(16 018)
Чистые активы совместного предприятия	3 660	3 892	4 037	4 547	8 484	101	24 721
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	1 373	1 946	2 018	2 274	4 327	50	11 988
Долгосрочные инвестиции в совместное предприятие	-	-	-	-	195	-	195
Балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие	1 373	1 946	2 018	2 274	4 522	50	12 183
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	248	80	332	747	348	10	1 765
Краткосрочные финансовые обязательства ¹	(792)	(6 219)	(829)	(828)	(6 603)	-	(15 271)
Долгосрочные финансовые обязательства ¹	(5 836)	(1 756)	(5 064)	(5 287)	(8 843)	-	(26 786)
Выручка	1 748	1 769	1 700	1 465	6 633	-	13 315
Амортизация и обесценение	(420)	(420)	(452)	(423)	(1 285)	(1)	(3 001)
Процентные доходы	-	-	4	4	3	2	13
Процентные расходы	(446)	(395)	(231)	(236)	(610)	-	(1 918)
Налог на прибыль	(49)	(47)	-	-	-	(2)	(98)
Прибыль / (убыток) совместного предприятия за период	516	584	718	382	353	(6)	2 547
Доля Группы в прибыли / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	193	292	359	191	180	(3)	1 212
Прочий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период	728	709	377	443	1 406	17	3 680
Доля Группы в прочем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	273	355	188	220	717	9	1 762
Общий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период	1 244	1 293	1 095	825	1 759	11	6 227
Доля Группы в общем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	466	647	547	411	897	6	2 974

¹ Не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

21. Займы, выданные совместным предприятиям

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
На 1 января	4 001	3 847
Займы, выданные совместным предприятиям	3 048	184
Выплата займов совместными предприятиями	(273)	(804)
Конвертация займов, выданных совместным предприятиям, в капитал (Примечание 20)	(2 963)	-
Капитализированные проценты по займам за период	14	111
Уменьшение / (увеличение) резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	1	(13)
Курсовые разницы	123	677
На 31 декабря	3 951	4 002
Минус краткосрочная часть (оборотные активы)	(131)	(148)
Долгосрочная часть (внеоборотные активы)	3 820	3 854

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Займы по ставке 6-мес. LIBOR в долл. США + маржа 0,5% годовых	880	1 139
Займы по ставке 3-мес. LIBOR в долл. США + маржа 3,0% годовых	-	2 863
Займы по ставке 6-мес. LIBOR в долл. США + маржа 2,0% годовых	3 014	-
Займы совместным предприятиям по фиксированной ставке 3,0% годовых	57	-
	3 951	4 002
Процентный доход за период по займам, выданным совместным предприятиям	19	102
Проценты к получению на конец периода по займам, выданным совместным предприятиям	7	543

Изменение резерва под кредитные убытки по займам, выданным совместным предприятиям:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
На 1 января	38	21
Резерв под кредитные убытки по займам, конвертированным во вклады в капитал	(38)	-
(Уменьшение) / увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(1)	13
Курсовые разницы	1	4
На 31 декабря	-	38

22 октября 2021 г. Группа вместе с партнером по совместному предприятию заключили договор займа с совместным предприятием на общую сумму 290 млн руб. Из них на конец периода было перечислено 114 млн руб., 57 млн руб. из которых – доля Группы. Договор займа предусматривает процентную ставку 3,0% годовых и возврат в любое время до 31 декабря 2022 г. включительно.

1 декабря 2021 г. Группа вместе с партнером по совместному предприятию заключили четыре договора займа с совместными предприятиями на суммы 4 829 млн руб. каждый (предусмотрена выдача займов партнерами в равных долях) с целью финансирования строительства четырех газозовозов СПГ, с процентной ставкой, равной 6-месячной ставке LIBOR в долл. США + маржа 2,0% годовых. Срок погашения займов – 3 года с даты заключения договора и может автоматически продлеваться на несколько дополнительных периодов сроком по 3 года каждый, максимально на 20 лет на тех же условиях, за исключением случаев, если стороны откажутся от такого продления. На 31 декабря 2021 г. по этим займам совместным предприятиям было перечислено 6 030 млн руб., 3 015 млн руб. из которых – доля Группы.

Займы, выданные совместным предприятиям, не являются обеспеченными и подлежат возврату в сроки на усмотрение совместных предприятий. Договорами не предусмотрен график платежей по займам. Совместные предприятия имеют право выплатить займы досрочно полностью или частично в любое время. Это право рассматривается как имеющее тесную связь с основным договором.

Руководство провело оценку с целью определения, произошло ли с даты первоначального признания займов, выданных совместным предприятиям, существенное увеличение кредитного риска по ним. Оценка отражает результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Руководство пришло к выводу, что существенного увеличения кредитного риска по займам, выданным совместным предприятиям, не произошло. Для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным совместным предприятиям, Группа применила модель расчета 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и общий подход.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

22. Производные финансовые инструменты

Использование производных финансовых инструментов определяется политикой Группы, одобренной правлением, которая описывает принципы использования производных финансовых инструментов в соответствии со стратегией Группы по управлению рисками.

Производные финансовые инструменты включены в консолидированном отчете о финансовом положении в следующие разделы:

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	2021 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Внеоборотные активы	734	5	285	753	1 019	758
Долгосрочные обязательства	(603)	(2 623)	(701)	(497)	(1 304)	(3 120)
Краткосрочные обязательства	(1 000)	(1 089)	(543)	(448)	(1 543)	(1 537)

Инструменты хеджирования

Группа заключила ряд соглашений о процентных свопах и валютно-процентных свопах с целью хеджирования денежных потоков по уплате процентов по обеспеченным кредитам в связи с колебаниями процентной ставки LIBOR в долл. США и колебаниями валютных курсов и процентной ставки EURIBOR соответственно.

В соответствии со своей стратегией хеджирования Группа соотносит сумму инструмента хеджирования с суммой объекта хеджирования, включая ожидаемые предоплаты.

Хеджирование может оказаться неэффективным в случаях:

- Различия между сроками возникновения денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования;
- Несоответствия кривых процентных ставок, применяемых для дисконтирования объектов хеджирования и инструментов хеджирования;
- Производные финансовые инструменты, используемые в качестве инструментов хеджирования, имеют ненулевую справедливую стоимость на дату начала отношений хеджирования;
- Различное влияние изменения кредитного риска контрагентов на справедливую стоимость объектов хеджирования или инструментов хеджирования.

В январе 2021 г. Группа заключила 7-летний процентный своп с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по кредиту в размере 11 032 млн руб. (по курсу на отчетную дату), заменяющий плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долл. США) на фиксированную процентную ставку. Кредит предназначен для финансирования строительства одного из судов Группы.

В таблице ниже представлено влияние производных финансовых инструментов, используемых Группой для хеджирования денежных потоков, на консолидированный отчет о совокупном доходе:

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	2021 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Сумма, признанная в резерве по операциям хеджирования	1 591	(2 295)	(1 422)	481	169	(1 814)
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансовых расходов	1 244	559	764	846	2 008	1 405
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как изменение финансового результата от курсовых разниц	-	-	1 542	(1 992)	1 542	(1 992)
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования	-	187	-	-	-	187
Чистая прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	2 835	(1 549)	884	(665)	3 719	(2 214)
Курсовые разницы, реклассифицированные из резерва по операциям хеджирования в резерв по пересчету валют	3	(593)	5	(204)	8	(797)
Всего признано в составе прочего совокупного дохода	2 838	(2 142)	889	(869)	3 727	(3 011)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Инструменты хеджирования (продолжение)

Подробная информация о процентных свопах, валютно-процентных свопах, а также об объектах хеджирования по состоянию на конец соответствующего отчетного периода представлена в таблицах ниже.

Процентные свопы

Дата прекращения	Средневзвешенная фиксированная договорная процентная ставка		Условная сумма		Балансовая стоимость инструмента хеджирования: (обязательства) / активы		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	%	%	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Менее 1 года	-	-	-	-	-	-	-	34
В течение 1 – 2 лет	-	-	-	-	-	-	-	-
В течение 2 – 5 лет	2,33%	2,29%	41 511	37 861	(1 382)	(2 411)	-	-
Свыше 5 лет	0,98%	1,46%	30 799	29 606	513	(1 296)	-	-
			<u>72 310</u>	<u>67 467</u>	<u>(869)</u>	<u>(3 707)</u>	<u>-</u>	<u>34</u>

Валютно-процентные свопы

Дата прекращения	Средневзвешенная фиксированная договорная процентная ставка		Условная сумма		Балансовая стоимость инструмента хеджирования: обязательства		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	%	%	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Свыше 5 лет	5,51%	5,51%	<u>18 244</u>	<u>20 437</u>	<u>(959)</u>	<u>(192)</u>	<u>(31)</u>	<u>54</u>

Объекты хеджирования

Объекты хеджирования	Номинальная стоимость объекта хеджирования		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования		(Убыток) / прибыль в составе резерва по операциям хеджирования по продолжающимся операциям хеджирования		(Убыток) / прибыль в составе резерва по операциям хеджирования, где учет хеджирования прекращен	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Займы с плавающей процентной ставкой (3-мес. LIBOR в долл. США)	70 824	65 497	-	34	(767)	(3 562)	-	-
Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. LIBOR в долл. США)	1 486	1 970	-	-	13	(29)	-	-
Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. EURIBOR)	17 918	21 780	(31)	54	(628)	(1 517)	-	-
	<u>90 228</u>	<u>89 247</u>	<u>(31)</u>	<u>88</u>	<u>(1 382)</u>	<u>(5 108)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

23. Налог на прибыль

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Текущий налог на прибыль	1 172	2 497
Отложенный налог на прибыль	1 345	(468)
Итого расходы по налогу на прибыль	2 517	2 029

Налог на прибыль в Российской Федерации подлежит уплате по ставке 20% (в 2020 г. – 20%) в отношении налогооблагаемой прибыли Группы от деятельности на территории Российской Федерации. Прибыль иностранных компаний Группы от управленческой деятельности и агентских услуг облагается налогом на прибыль в соответствующих юрисдикциях. Налоговые обязательства других дочерних компаний несутся.

Группа ведет свою деятельность в нескольких юрисдикциях, налоговые системы которых значительно различаются. Основные компании Группы, владеющие и управляющие судами, зарегистрированы в иностранных юрисдикциях, традиционных для судовладельческих компаний, и эти компании генерируют значительную часть прибыли Группы. 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. Руководство придерживается мнения, что Группа полностью соблюдает налоговые режимы, установленные в странах регистрации судовладельческих компаний или по месту регистрации судов.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ прибыль большинства 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:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Прибыль до налогообложения	5 249	20 780
Налог на прибыль по ставке 20%	1 050	4 156
Налоговый эффект тоннажного сбора и налоговых ставок, отличных от 20%, применяемых в других юрисдикциях	383	(3 254)
Налоговый эффект уплаченных внутригрупповых дивидендов	32	1 409
Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог)	1 126	(409)
Налоговый эффект внутригрупповых займов	29	56
Доходы, не подлежащие налогообложению	(846)	(769)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	685	578
Эффект налоговых убытков, по которым не признавался отложенный налоговый актив или он был использован (нетто)	58	261
Корректировки налога на прибыль за прошлые годы	-	1
Итого расходы по налогу на прибыль	2 517	2 029

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

23. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

	Входящий остаток млн руб.	Восстанов- лено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке млн руб.	Курсовые разницы в отчете о прочем совокупном доходе млн руб.	Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке млн руб.	Исходящий остаток млн руб.
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>					
Отложенные налоговые активы	386	(123)	-	1	264
Отложенные налоговые обязательства	(76)	(1 222)	-	(16)	(1 314)
	<u>310</u>	<u>(1 345)</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>	<u>(1 050)</u>
<i>По следующим статьям:</i>					
Суда	42	4	-	(1)	45
Затраты на докование	(101)	(252)	-	(2)	(355)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	50	88	-	-	138
Дебиторская задолженность	(14)	(20)	-	(1)	(35)
Кредиторская задолженность	218	(79)	-	(4)	135
Активы в форме права пользования	(185)	104	-	1	(80)
Обязательства по аренде	236	(115)	-	-	121
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды	-	(1 125)	-	(9)	(1 134)
Прочие	64	50	-	1	115
	<u>310</u>	<u>(1 345)</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>	<u>(1 050)</u>
<u>На 31 декабря 2020 г.</u>					
Отложенные налоговые активы	325	31	(6)	36	386
Отложенные налоговые обязательства	(390)	437	-	(123)	(76)
	<u>(65)</u>	<u>468</u>	<u>(6)</u>	<u>(87)</u>	<u>310</u>
<i>По следующим статьям:</i>					
Суда	47	(19)	-	14	42
Затраты на докование	(105)	2	-	2	(101)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	35	10	(1)	6	50
Дебиторская задолженность	(8)	(4)	-	(2)	(14)
Кредиторская задолженность	214	(21)	(5)	30	218
Активы в форме права пользования	(196)	32	3	(24)	(185)
Обязательства по аренде	225	(11)	(3)	25	236
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды	(351)	480	-	(129)	-
Прочие	74	(1)	-	(9)	64
	<u>(65)</u>	<u>468</u>	<u>(6)</u>	<u>(87)</u>	<u>310</u>

На конец отчетного года у компаний Группы имеются накопленные налоговые убытки в размере 5 029 млн руб. (в 2020 г. – 5 507 млн руб.), по которым отложенный налоговый актив в сумме 1 006 млн руб. (в 2020 г. – 1 101 млн руб.) не был признан. Налоговые убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компании, в которой они возникли, без ограничения срока. В 2021 и 2020 гг. 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 свертке 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 214 980 млн руб. (в 2020 г. – 213 789 млн руб.). Выплата дивидендов акционерам ПАО «Совкомфлот» не влечет налоговых последствий для Группы.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

24. Прибыль на акцию

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Прибыль, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3 324	18 808
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (также см. Примечание 29)	2 337 805 898	2 053 711 259
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	1,42 руб.	9,16 руб.

25. Запасы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Топливо	3 466	1 861
Масла	1 120	1 130
Продовольственные и иные судовые запасы	80	157
Запасные части и прочие расходные материалы	54	92
Прочее	21	28
	4 741	3 268

Суммы запасов, списанных на расходы за период, показаны в Примечании 7 «Рейсовые расходы и комиссии» и Примечании 8 «Эксплуатационные расходы». Все перечисленные выше запасы отражены в отчете о финансовом положении по себестоимости (Примечание 3 (х)).

26. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Внеоборотные активы		
Прочая дебиторская задолженность	14	51
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	201	199
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	539	489
	754	739
Оборотные активы		
Расчеты с фрахтователями	4 270	3 406
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(427)	(301)
	3 843	3 105
Претензии и иски	742	1 580
Расчеты с агентами	233	210
Прочая дебиторская задолженность	813	708
Дебиторская задолженность совместных предприятий	23	67
Начисленные доходы	415	100
	6 069	5 770

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Авансы выданные	768	763
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	273	129
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	149	203
	1 190	1 095

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

26. Дебиторская задолженность и прочие активы (продолжение)

По неустойкам к получению от верфи за задержку поставки судов Группа получила гарантии, действующие до 30 апреля 2024 г., от российской организации, контролируемой государством. Гарантии даны в отношении выполнения обязательств верфью, являющейся дочерней компанией организации-гаранта, по отложенному платежу части неустойки за задержку поставки судов на сумму 728 млн руб.

Расчеты с фрахтователями включают в себя суммы к получению от фрахтователей судов, принадлежащих Группе или арендуемых Группой, в отношении платежей по рейсовым чартерам, тайм-чартерам, договорам морской перевозки и морским услугам. Проценты к получению на суммы задолженности не начисляются, и Группа не получала гарантий в качестве обеспечения дебиторской задолженности. Группа считает, что по дебиторской задолженности произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней.

В 2021 г. Группа тщательно проанализировала влияние пандемии коронавируса на величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и пришла к выводу об отсутствии значительного влияния. В общем пандемия COVID-19 не оказала негативного влияния на возмещаемость основной дебиторской задолженности Группы.

Изменение резерва под кредитные убытки по расчетам с фрахтователями:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
На 1 января	301	146
Суммы, списанные за период	(110)	(20)
Увеличение резерва под кредитные убытки	235	153
Курсовые разницы	1	22
На 31 декабря	427	301

27. Денежные средства и банковские депозиты

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Внеоборотные активы		
Депозиты, использование которых ограничено	929	923
Банковские депозиты	929	923
Оборотные активы		
Срочные банковские депозиты	-	34
Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам	1 310	1 315
Банковские депозиты	1 310	1 349
Денежные средства и их эквиваленты	45 616	62 753
Всего денежные средства и банковские депозиты	46 926	64 102

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.

Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам – это счета в банках, указанные кредиторами Группе для погашения обеспеченных банковских кредитов, описанных в Примечании 34. Средства, аккумулируемые на данных счетах, предназначены для будущих выплат по основной сумме долга, а также процентов по кредитам.

Депозиты, использование которых ограничено, представляют собой дополнительное обеспечение, необходимое по условиям некоторых обеспеченных кредитов, они гарантируют необходимый минимальный уровень ликвидности на срок соответствующих кредитов.

По условиям соглашений с кредиторами одна дочерняя компания Группы, как гарант обеспеченных банковских кредитов за свои дочерние компании, обязана на 31 декабря 2021 г. поддерживать минимальные ликвидные активы в размере 100,4 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 120,8 млн долл. США), из которых 50,2 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 60,4 млн долл. США) должны составлять денежные средства и их эквиваленты.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и денежные средства в банках, как описано выше.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Суда млн руб.	Прочее млн руб.	Итого млн руб.
Активы, предназначенные для продажи			
На 1 января 2020 г.	4 275	-	4 275
Обесценение	(323)	-	(323)
Курсовые разницы	509	-	509
Выбытие	(3 228)	-	(3 228)
На 31 декабря 2020 г.	1 233	-	1 233
Перевод из судов в эксплуатации (Примечание 15)	10 268	-	10 268
Перевод в состав судов в эксплуатации (Примечание 15)	(1 678)	-	(1 678)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	-	2	2
Обесценение	(417)	-	(417)
Перевод из прочих основных средств (Примечание 18)	-	95	95
Перевод из активов в форме права пользования (Примечание 36)	-	25	25
Курсовые разницы	(174)	(3)	(177)
Выбытие	(8 111)	(119)	(8 230)
На 31 декабря 2021 г.	1 121	-	1 121
Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенными для продажи			
На 1 января 2020 г. / 31 декабря 2020 г.	-	-	-
Перевод из обязательств по аренде (Примечание 36)	-	(30)	(30)
Выбытие	-	30	30
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-

Два танкера-химовоза MR, классифицированных на 31 декабря 2020 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были переданы новым владельцам в феврале 2021 г. и июне 2021 г., соответственно. Убыток от продажи судов составил 59 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа перевела в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, два сухогрузных балкера-панамакса, три танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и четыре танкера-афраматкса для перевозки сырой нефти. Все указанные суда кроме одного танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и двух танкеров-афраматксов для перевозки сырой нефти были переданы новым владельцам в течение отчетного периода. Убыток от продажи судов составил 23 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. два танкера-афраматкса для перевозки сырой нефти были возвращены в состав судов в эксплуатации (Примечание 15), поскольку руководство больше не планирует их продажу и не предпринимает активных действий по поиску покупателей. Группа ведет активную работу по продаже танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти, остающегося на 31 декабря 2021 г. в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, по цене, близкой к его рыночной стоимости.

По состоянию на 30 июня 2021 г. имущественный комплекс - пансионат «Моряк», расположенный в Новороссийске, был классифицирован в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи («выбывающая группа Моряк»). Выбывающая группа Моряк включает в себя различные активы, прочие основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Выбывающая группа «Моряк» была продана в октябре 2021 г., прибыль от продажи составила 119,3 млн руб.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

29. Уставный капитал

Объявленные обыкновенные акции номиналом 1 рубль каждая:

	Количество акций	
	2021	2020
На 1 января	2 622 262 945	2 247 653 953
Увеличение уставного капитала	-	374 608 992
На 31 декабря	2 622 262 945	2 622 262 945

13 февраля 2020 г. внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Совкомфлот» приняло решение об объявлении дополнительных обыкновенных акций (компания вправе дополнительно к размещенным обыкновенным акциям разместить еще 655 565 735 обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая), тем самым увеличив объявленный уставный капитал до 2 622 262 945 обыкновенных акций. Изменения в устав компании, содержащие увеличение объявленного уставного капитала, были зарегистрированы 26 февраля 2020 г.

Обыкновенные акции выпущенные и полностью оплаченные

	Количество акций	млн руб.
На 1 января 2020 г.	1 966 697 210	1 967
Выпуск акций	408 296 691	408
На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г.	2 374 993 901	2 375

Эмиссионный доход

	млн руб.
На 1 января 2020 г.	20 040
Эмиссионный доход, возникший при выпуске акций	42 463
Затраты по сделке	(1 636)
На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г.	60 867

Эмиссионный доход на 1 января 2020 г. представляет собой эмиссионный доход, возникший при выпуске акций ПАО «Совкомфлот» в обмен на акции ПАО «Новошип» в 2007 г. (Примечание 30).

Выкупленные собственные акции

	Количество акций	млн руб.
На 1 января 2020 г.	-	-
Выкуп собственных акций	37 117 881	3 702
Затраты по сделке в связи с выкупом собственных акций	-	98
На 31 декабря 2020 г.	37 117 881	3 800
Выкуп собственных акций ¹	7 256 392	550
На 31 декабря 2021 г.	44 374 273	4 350

¹На 31 декабря 2021 г. 2 418 252 акций были в процессе регистрации.

В октябре 2020 г. ПАО «Совкомфлот» осуществило первичное публичное размещение («Размещение») 408 296 691 вновь выпущенных обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая по цене 105 рублей за одну обыкновенную акцию и их листинг на Московской бирже. Объем средств, привлеченных в результате Размещения, составил 42 871 млн руб. В ноябре 2020 г. андеррайтеры в полном объеме исполнили опцион «пут», предоставленный им в связи с Размещением, в отношении 37 117 881 акций Компании, которые были приобретены андеррайтерами на Московской бирже в рамках мер по стабилизации. В результате, данные акции были выкуплены СКФ Арктика, дочерней компанией ПАО «Совкомфлот», за 3 702 млн руб. Указанные акции на конец отчетного периода находятся во владении СКФ Арктика и являются для Группы собственными акциями, выкупленными у акционеров. Сумма расходов, прямо связанных с Размещением (в т.ч. расходы в связи с исполнением опциона), в размере 1 734 млн руб. (из которых 792 млн руб. были уплачены связанным сторонам) учтена в уменьшение капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

29. Уставный капитал (продолжение)

В декабре 2021 г. СКФ Арктика (дочерняя компания ПАО «Совкомфлот») произвела выкуп на открытом рынке 7 256 392 акций Компании за 550 млн руб., что равно 0,31% выпущенного уставного капитала Компании, для целей ПДМВА (см. Примечание 12). Эти акции на конец отчетного периода находятся во владении СКФ Арктика и являются для Группы собственными акциями, выкупленными у акционеров. После этого выкупа доля акций ПАО «Совкомфлот» в свободном обращении составляет 15,32% от общего количества выпущенных акций, в собственности Российской Федерации остается 82,81% акций. В январе 2022 г. 6 586 079 акций было передано в собственность работникам-участникам ПДМВА с обременением на условиях, описанных в Примечании 12.

30. Резерв по реорганизации Группы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Увеличение резерва, возникшее при реорганизации Группы в 2007 г.	254	254
Акции, выпущенные ПАО «Совкомфлот» в обмен на акции ПАО «Новошип» в 2007 г.	(20 642)	(20 642)
	(20 388)	(20 388)

В 2007 г. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации передало 50,34% уставного капитала (67,13% обыкновенных голосующих акций) ПАО «Новошип» (далее также «Новошип») (компания, зарегистрированной в Российской Федерации) в обмен на дополнительный выпуск 602 158 693 акций ПАО «Совкомфлот» по цене 34,28 рублей за акцию, объединив таким образом свое присутствие в двух компаниях (также см. Примечание 29). Так как Федеральное агентство по управлению государственным имуществом контролировало обе компании до и после их объединения, включение результатов ПАО «Новошип» в консолидированную отчетность было проведено по принципу объединения долей.

31. Дивиденды

Группа объявляет и выплачивает дивиденды в российских рублях. Суммы дивидендов, выплаченных акционерам ПАО «Совкомфлот» в 2021 и 2020 гг., представлены в таблице:

	Дата объявления	Дата выплаты	Дивиденды на акцию, руб.	Всего дивиденды, тыс. руб.
Дивиденды за 2020 г., объявленные в 2021 г.	15 июня 2021 г.	16 июля 2021 г.	6,67	15 593 633
Дивиденды за 2019 г., объявленные в 2020 г.	4 августа 2020 г.	17 августа 2020 г.	3,65	7 181 000

Дивиденды, объявленные в 2021 г. за 2020 г., не включают дивиденды по собственным акциям, выкупленным дочерней компанией, которые составляют 1,56% от общего количества выпущенных акций.

32. Неконтролирующие доли участия

	Резерв по пересчету валют млн руб.	Нераспределен- ная прибыль млн руб.	Итого млн руб.
На 1 января 2020 г.	5 166	2 988	8 154
Убыток за период	-	(57)	(57)
Прочий совокупный доход / (убыток)	1 591	(1)	1 590
Дивиденды	-	(1 098)	(1 098)
На 31 декабря 2020 г.	6 757	1 832	8 589
Убыток за период	-	(592)	(592)
Прочий совокупный доход	46	1	47
Дивиденды	-	(40)	(40)
На 31 декабря 2021 г.	6 803	1 201	8 004

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Долгосрчные обязательства		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	494	1 144
	<u>494</u>	<u>1 144</u>
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	3 499	3 657
Прочие кредиторы	2 783	3 678
Кредиторская задолженность перед верфями за строительство судов	1 358	-
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	711	156
Задолженность перед совместными предприятиями	45	-
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	636	1 342
Начисленные обязательства	2 625	3 838
Начисленные проценты	1 124	1 033
	<u>12 781</u>	<u>13 704</u>

Прочие обязательства

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Долгосрчные обязательства		
Вознаграждения работникам	611	500
Доходы будущих периодов от аренды судов	508	451
	<u>1 119</u>	<u>951</u>
Краткосрочные обязательства		
Доходы будущих периодов от аренды судов	3 123	3 647
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	1 561	1 663
	<u>4 684</u>	<u>5 310</u>

Неустойки к уплате фрахтователю представляют собой неустойки, подлежащие уплате за задержку передачи в тайм-чартер 3 судов российской компании-фрахтователю, контролируемой государством.

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

34. Обеспеченные банковские кредиты

Обеспеченные банковские кредиты за вычетом прямых затрат на их получение подразделяются по сроку погашения следующим образом:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	21 613	20 838
В течение 1-2 лет	22 360	23 143
В течение 2-3 лет	23 544	22 530
В течение 3-4 лет	25 957	23 597
В течение 4-5 лет	13 853	25 982
Более 5 лет	47 390	56 141
	<u>154 717</u>	<u>172 231</u>
Минус краткосрочная часть	<u>(21 613)</u>	<u>(20 838)</u>
Долгосрочная часть	<u>133 104</u>	<u>151 393</u>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

34. Обеспеченные банковские кредиты (продолжение)

Процентные ставки и сроки погашения по обеспеченным кредитам составляют:

Договорная процентная ставка	Средневзвешенная процентная ставка		Непогашенная сумма долга, включая прямые затраты на выпуск		Срок погашения
	2021	2020	2021 млн руб.	2020 млн руб.	
Плавающая ставка по кредитам в долларах США от 1,70% до 3,00% годовых	LIBOR в долл. США + 2,07% ¹	LIBOR в долл. США + 2,00% ¹	93 701	102 141	сентябрь 2022 г. - январь 2028 г.
Плавающая ставка по кредитам в евро	EURIBOR + 1,595%	EURIBOR + 1,595%	17 918	21 780	март 2029 г. - январь 2030 г.
Фиксированная ставка по кредитам в долларах США от 4,15% до 6,80% годовых (в 2020 г. от 4,15% до 7,50% годовых)	6,31%	6,58%	45 103	50 085	апрель 2025 г. - сентябрь 2031 г.
			<u>156 722</u>	<u>174 006</u>	

¹ Средневзвешенная маржа за период.

В апреле 2021 г. Группа заключила соглашения с двумя финансовыми организациями, контролируруемыми государством, относительно снижения фиксированной процентной ставки на 0,7% и 0,5% по двум обеспеченным банковским кредитам, сумма задолженности по которым (без учета прямых затрат на выпуск) на тот момент составляла 16 542 млн руб. и 14 500 млн руб. соответственно. Данные изменения кредитных соглашений представляют собой модификацию условий финансовых обязательств, прибыль от модификации финансовых обязательств в сумме 705 млн руб. была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Группа имеет право досрочно погасить кредиты, полностью или частично, на последнюю дату процентного периода (месяц, квартал, полугодие или более продолжительный период, который согласуют кредиторы).

В качестве гарантийного обеспечения погашения кредитов оформлены залоги первой очереди на суда Группы общей балансовой стоимостью 311 836 млн руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 326 922 млн руб.), вместе с переуступкой кредиторам фрахтовых, арендных и страховых поступлений по этим судам, переуступкой судостроительных контрактов (Примечание 16), а также залогом акций некоторых судовладельческих компаний.

На Группу распространяется ряд ограничений по финансовым показателям в соответствии с условиями кредитных договоров, несоблюдение которых может повлечь требование о досрочном погашении кредитов. На конец отчетного периода все показатели Группы соответствовали необходимым требованиям.

35. Прочие займы

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн долл. США с погашением в 2023 г. (остаток задолженности 498,4 млн долл. США)	36 956	66 162
Облигации (ставка 3,85% годовых) на сумму 430 млн долл. США с погашением в 2028 г.	30 815	-
Прочий заём от связанной стороны	-	268
	<u>67 771</u>	<u>66 430</u>
Минус краткосрочная часть	-	(268)
Долгосрочная часть	<u>67 771</u>	<u>66 162</u>

Облигации («Старые облигации») подлежат погашению по номинальной стоимости 16 июня 2023 г. Проценты по облигациям начисляются по ставке 5,375% годовых и выплачиваются в конце каждого полугодического периода 16 июня и 16 декабря.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**35. Прочие займы (продолжение)**

26 апреля 2021 г. Группа через свою дочернюю компанию SCF Capital Designated Activity Company ("SCF Capital") выпустила облигации («Новые облигации») на 430 млн долл. США (эквивалент по курсу на дату выпуска 32 288 млн руб.) со сроком погашения 26 апреля 2028 г. по номинальной стоимости. Проценты по облигациям начисляются по ставке 3,85% годовых начиная с 26 апреля 2021 г. и выплачиваются в конце каждого полугодового периода 26 апреля и 26 октября каждого года, начиная с 26 октября 2021 г. Посредством выпуска Новых облигаций были частично рефинансированы Старые облигации со сроком погашения в 2023 г., выпущенные на общую сумму 900 млн долл. США. Компания выкупила Старые облигации по цене 107,125 долл. США за 1 облигацию номинальной стоимостью 100 долл. США на общую сумму 401 573 тыс. долл. США (эквивалент 30 154 млн руб. по курсу на дату выкупа). Из 2 148 млн руб. премии, уплаченной по выкупленным облигациям, 1 460 млн руб. отражено в прибыли или убытке и включено в финансовые расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке, так же как и 128 млн руб. неамортизированных финансовых расходов, относящихся к Старым облигациям, которые не были рефинансированы посредством выпуска Новых облигаций. Остальная часть уплаченной премии в сумме 688 млн руб., относящаяся к рефинансированию Старых облигаций Новыми облигациями, отражена как уменьшение поступления от выпуска Новых облигаций. Рефинансирование Старых облигаций Новыми облигациями было учтено как модификация займов, прибыль от модификации финансовых обязательств в размере 270 млн руб. была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Старые и Новые облигации показаны в данном примечании за минусом прямых затрат по привлечению финансирования. Облигации выпущены без обеспечения, под гарантию ПАО «Совкомфлот», они не предусматривают ни права на конвертацию в долевые инструменты, ни каких-либо других опционов. Проценты, начисленные по облигациям за отчетный период, составили 3 273 млн руб. (за 2020 г. – 3 444 млн руб.).

На Группу распространяется ряд ограничительных условий в соответствии с условиями выпуска облигаций, несоблюдение которых может повлечь требование о досрочном погашении облигаций. На конец отчетного периода Группа выполняла ограничительные условия.

Прочий заём от связанной стороны был получен от дочерней компании российской кредитной организации, контролируемой государством, в связи с покупкой Группой сейсмического оборудования. Задолженность по нему подлежала уплате девятью равными полугодовыми платежами, начиная с 15 декабря 2017 г., окончательный платеж – 15 декабря 2021 г. Заём был обеспечен всеми текущими и будущими правами и выгодами, относящимися к оборудованию, которое на 31 декабря 2020 г. было обесценено до нуля (Примечание 15), а также гарантирован дочерней компанией Группы. Проценты начислялись по 6-месячной ставке EURIBOR плюс 4% годовых. Начисленные по данному займу проценты за отчетный период составили 7 млн руб. (за 2020 г. - 14 млн руб.). Группа погасила заём в сентябре 2021 г.

36. АрендаГруппа как арендатор

Группа арендует одно сейсмическое исследовательское судно по договору бербоут-чартера, который содержит опционы на покупку судна. На 31 декабря 2020 г. срок договора бербоут-чартера истекал в ноябре 2023 г. В марте 2021 г. Группа пришла к соглашению с арендодателем о сокращении периода аренды на 1 год до ноября 2022 г. с опционами продления по выбору Группы. Модификация договора аренды (сокращение периода аренды) была учтена как уменьшение балансовой стоимости права пользования активом («Суда») и обязательства по аренде на суммы 280 млн руб. и 424 млн руб., соответственно. Прибыль от модификации аренды в сумме 144 млн руб. была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Группа также краткосрочно арендует суда снабжения для обеспечения деятельности сейсмических судов, когда они выполняют работы по сейсморазведке. Группа арендует земельные участки, здания и прочие активы в разных городах, в т.ч. в Москве, Сочи, Лондоне, Новороссийске, Лимасоле и Дубае. На конец отчетного периода оставшиеся сроки договоров аренды земельных участков и зданий составляют от 1 до 48 лет с возможностями продления на различные периоды. В феврале 2022 г. Группа исполнила опцион на продление срока аренды офиса в Лимасоле на 5 лет начиная с сентября 2022 г. с общей суммой недисконтированных обязательств 217 млн руб. Оставшиеся сроки договоров аренды прочих активов составляют от 2 до 43 лет. Договоры аренды не накладывают каких-либо ограничений на Группу.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендатор (продолжение)

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

	Суда млн руб.	Земля и здания млн руб.	Прочие активы млн руб.	Итого активы в форме права пользования млн руб.
На 1 января 2020 г.	1 771	965	105	2 841
Модификация аренды	1 039	(1)	37	1 075
Новые договоры аренды	-	37	-	37
Прекращение договоров аренды	(1 247)	-	-	(1 247)
Начисление амортизации	(656)	(277)	(4)	(937)
Обесценение	(125)	(29)	(34)	(188)
Курсовые разницы	281	172	3	456
На 31 декабря 2020 г.	1 063	867	107	2 037
Модификация аренды	(321)	639	-	318
Новые договоры аренды	-	16	3	19
Прекращение договоров аренды	-	(1)	-	(1)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	-	(25)	-	(25)
Начисление амортизации	(394)	(283)	(18)	(695)
Обесценение	(50)	-	-	(50)
Курсовые разницы	3	16	-	19
На 31 декабря 2021 г.	301	1 229	92	1 622

В течение 2020-2021 гг., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (ф)), руководством была проведена оценка наличия признаков обесценения активов в форме права пользования или необходимости восстановления ранее признанных убытков от обесценения. В результате было признано обесценение по сейсмическому исследовательскому судну (Vyacheslav Tikhonov), включенному в столбец «Суда» в таблице выше. Убыток от обесценения в сумме 50 млн руб. был признан в 2021 г. на основании возмещаемой стоимости, равной ценности использования судна в размере 301 млн руб. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования: окончание договора аренды в ноябре 2022 г., использование судна только в двух проектах, планируемые расходы на уровне прошлых лет и ставка дисконтирования до налогообложения в размере 11,5%. Анализ чувствительности был проведен руководством на конец отчетного периода в отношении планируемых доходов. Увеличение количества дней простоя судна на 5% и уменьшение выручки за день использования судна на 5% привело бы к признанию дополнительного убытка от обесценения в суммах 126 млн руб. и 67 млн руб. соответственно.

В июне 2020 г. было определено, что договор бербоут-чартера по арендованному Группой сейсмическому исследовательскому судну (Ivan Gubkin), включенному в столбец «Суда» в таблице выше и являющемуся частью ЕГДС, описанной в Примечании 15, стал обременительным из-за истечения срока лицензии на пользование установленным на судне оборудованием и отказа Министерства иностранных дел Норвегии в продлении лицензии, и, следовательно, по нему было признано обесценение. Убыток от обесценения Ivan Gubkin, признанный на 30 июня 2020 г., составил 1 311 млн руб. В июле 2020 г. Группа подала апелляцию, и в конце сентября 2020 г. Министерство иностранных дел Норвегии удовлетворило апелляцию и определило ряд условий, при которых новая экспортная лицензия может быть предоставлена. В результате этого ранее признанный убыток от обесценения в сумме 1 186 млн руб. был восстановлен, что привело к увеличению балансовой стоимости Ivan Gubkin до балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы в предыдущие периоды убыток от обесценения не признавался. Общий эффект в сумме 125 млн руб. представлен в таблице выше и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке за 2020 г. Впоследствии аренда судна Ivan Gubkin была прекращена и судно, в соответствии с положениями бербоут-чартера, было возвращено его владельцу 25 сентября 2020 г. Одновременно с прекращением аренды судна Ivan Gubkin, как часть связанной операции, Группа продлила бербоут-чартер в отношении судна Vyacheslav Tikhonov.

Также по результатам проведенной оценки на 31 декабря 2020 г. руководство заключило, что земля, здания и некоторые активы в форме права пользования, входящие в ЕГДС «Пансионат «Морьяк» и ЕГДС «Пассажирский терминал», описанные в Примечании 18, требуют обесценения. Убытки от обесценения по активам в форме права пользования прочими активами, входящим в ЕГДС «Пассажирский терминал», составили 34 млн руб., по активам в форме права пользования землей и зданиями – 22 млн руб. Убытки от обесценения по активам в форме права пользования землей и зданиями, входящим в ЕГДС «Пансионат «Морьяк», составили 7 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

36. Аренда (продолжение)

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

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
На 1 января	3 074	3 733
Модификация аренды	214	1 433
Новые договоры аренды	19	37
Начисление процентов	187	386
Платежи по аренде	(1 060)	(1 458)
Прекращение аренды	(1)	(1 650)
Курсовые разницы	20	593
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(30)	-
На 31 декабря	2 423	3 074
Минус краткосрочная часть	(873)	(1 031)
Долгосрочная часть	1 550	2 043

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Амортизация активов в форме права пользования	695	937
Обесценение активов в форме права пользования	50	188
Начисление процентов по обязательствам по аренде	187	386
Расходы по краткосрочной аренде, включенные в рейсовые расходы	586	532
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью, включенные в прочие эксплуатационные расходы	4	2
Всего признано в составе прибыли или убытка	1 522	2 045

Общая сумма денежных средств, перечисленных за отчетный период по договорам аренды, составляет 1 679 млн руб. (за 2020 г. – 1 956 млн руб.), в т.ч. 619 млн руб. – платежи по краткосрочной аренде (за 2020 г. – 498 млн руб.). Платежи по краткосрочной аренде включены в денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств. Группа не осуществляла платежей по новым договорам аренды в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы нет обязательств по краткосрочной аренде.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды (см. Примечание 5). Недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи, относящиеся к периодам, предусмотренным опционами на продление аренды, исполнение которых не ожидается и поэтому они не учитывались при определении срока аренды, составляют на отчетную дату 1 894 млн руб. в течение 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2020 г. – 229 млн руб.) и 45 млн руб. после 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2020 г. – 118 млн руб.).

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендодатель

Выручка от деятельности судов по заключенным договорам и связанные с ней гарантии

Группа через свои дочерние компании заключила договоры тайм-чартера, по которым совокупные суммы к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) включают арендный и сервисный компоненты. Договоры не предусматривают существенных переменных арендных платежей. На конец отчетного периода недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах и часть цены сделки, отнесенная на оставшееся обязательство к исполнению (сервисный компонент договора), с даты вступления в силу договора аренды в течение срока аренды составляют:

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2021 млн руб.	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2021 млн руб.	Итого законтракто- ванная выручка ¹ 2021 млн руб.	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2020 млн руб.	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2020 млн руб.	Итого законтракто- ванная выручка ¹ 2020 млн руб.
В течение 12 мес. после отчетной даты	40 654	15 838	56 492	43 362	16 547	59 909
В течение 1-2 лет	36 810	13 470	50 280	39 521	14 321	53 842
В течение 2-3 лет	35 959	13 598	49 557	36 361	14 183	50 544
В течение 3-4 лет	32 352	12 654	45 006	30 991	12 006	42 997
В течение 4-5 лет	31 480	12 277	43 757	26 937	10 664	37 601
Более 5 лет	181 810	96 129	277 939	190 292	100 580	290 872
	<u>359 065</u>	<u>163 966</u>	<u>523 031</u>	<u>367 464</u>	<u>168 301</u>	<u>535 765</u>

¹ Включая договоры, аренда по которым не началась, недисконтированные арендные платежи к получению по которым составляют 67 636 млн руб. (в 2020 г. – 47 014 млн руб.) и выручка, относящаяся к сервисному компоненту, составляет 44 702 млн руб. (в 2020 г. – 38 526 млн руб.).

Указанные договоры тайм-чартера включают различные опции фрахтователей по покупке судов, а также по продлению и прекращению действия чартеров. Группа получила гарантии от контролируемой государством российской организации по выполнению ее дочерней компанией обязательств фрахтователя по двум договорам тайм-чартера, заключенным между дочерней компанией Группы и указанной дочерней компанией контролируемой государством организации.

Также Группа через свои дочерние компании заключила договоры тайм-чартера, классифицированные в качестве финансовой аренды, аренда по которым не началась на конец периода. Недисконтированные арендные платежи к получению в течение срока аренды составляют:

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2021 млн руб.	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2021 млн руб.	Итого суммы к получению 2021 млн руб.	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2020 млн руб.	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2020 млн руб.	Итого суммы к получению 2020 млн руб.
В течение 12 мес. после отчетной даты	101	98	199	-	-	-
В течение 1-2 лет	4 327	5 248	9 575	452	439	891
В течение 2-3 лет	7 100	8 014	15 114	5 142	6 258	11 400
В течение 3-4 лет	7 081	8 942	16 023	7 060	7 969	15 029
В течение 4-5 лет	7 081	9 239	16 320	7 041	8 892	15 933
Более 5 лет	174 947	287 636	462 583	179 817	293 828	473 645
	<u>200 637</u>	<u>319 177</u>	<u>519 814</u>	<u>199 512</u>	<u>317 386</u>	<u>516 898</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендодатель (продолжение)

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 38 лет (на 31 декабря 2020 г. - от 1 до 39 лет). Недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	348	303
В течение 1-2 лет	253	267
В течение 2-3 лет	252	242
В течение 3-4 лет	227	240
В течение 4-5 лет	19	221
Более 5 лет	587	613
	<u>1 686</u>	<u>1 886</u>

37. Обязательства по пенсионным планам

Дочерняя компания Группы имеет пенсионный план вознаграждений работникам с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Пенсионный план по окончании трудовой деятельности подразумевает выплату фиксированной суммы ежемесячной пенсии для вышедших на пенсию работников, которые отработали в компании определенный срок. Пенсия выплачивается пожизненно. План с установленными выплатами не фондирован и не имеет активов.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по пенсионному плану по окончании трудовой деятельности представлены ниже:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Обязательство на 1 января	172	161
Стоимость текущих услуг	-	16
Процентные расходы	10	10
Выплата вознаграждений (Прибыли) / убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(28) (9)	(20) 5
Обязательство на 31 декабря	<u>145</u>	<u>172</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

37. Обязательства по пенсионным планам (продолжение)

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и в составе прочего совокупного дохода за период, приведены ниже:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Стоимость текущих услуг	-	16
Процентные расходы	10	10
Итого признано в отчете о прибыли или убытке	10	26
Корректировки на основе опыта	4	-
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	-	4
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(13)	1
(Прибыли) / убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(9)	5

Основные актуарные допущения, использованные при оценке обязательств пенсионного плана с установленными выплатами на дату отчетности, представлены ниже:

	2021	2020
Ставка дисконтирования для денежных потоков в российских рублях	8,44%	6,27%
Планируемое увеличение размера пенсий	1%	1%
Ожидаемая продолжительность жизни пенсионеров-мужчин, уходящих на пенсию в 65 лет	15	15
Ожидаемая продолжительность жизни пенсионеров-женщин, уходящих на пенсию в 60 лет	23	23
Средний срок погашения обязательств по пенсионным планам по окончании трудовой деятельности	6,8	7,7

В течение года, следующего после окончания отчетного периода, Группа планирует направить на пенсионный план с установленными выплатами 22 млн руб. (в 2020 г. – 22 млн руб.).

Количественный анализ чувствительности основных допущений на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. при увеличении и уменьшении ставки дисконтирования на 0,5%, увеличении и уменьшении размера оплаты труда на 1%, а также при увеличении и уменьшении ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров (женщин и мужчин) на 1 год не оказал бы значительного влияния на Группу.

38. Оценочные обязательства

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
На 1 января	184	241
Сформировано за период	18	273
Использовано за период	(145)	(93)
Восстановлено неиспользованных сумм за период	-	(286)
Увеличение балансовой стоимости из-за дисконтирования (включено в финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке как прочие проценты)	-	5
Курсовые разницы	-	44
На 31 декабря	57	184
Минус краткосрочная часть	(57)	(184)
Долгосрочная часть	-	-

Признанное на 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство по докованию в сумме 57 млн руб. (в 2020 г. – 184 млн руб.) представляет собой оценочную стоимость планового докования арендованного Группой судна в части замены определенных элементов, а также капитального ремонта в течение срока аренды. В 2020 г. оценочное обязательство в сумме 286 млн руб. было восстановлено как неиспользованное в связи с прекращением аренды одного из судов (также см. Примечание 36).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

39. Существенные дочерние компании

На 31 декабря 2021 г. в состав Группы входит 120 дочерних судовладельческих и оперирующих судами компаний (в 2020 г. – 130), которые зарегистрированы в Либерии, России и Кипре. Ниже перечислены наиболее существенные дочерние компании Группы, доля Группы в которых не изменилась по сравнению с 2020 г.:

Название	Страна регистрации	Эффективная доля участия	Основная деятельность
ПАО «Новошип»	Россия	89,46%	Холдинговая компания
SCF Overseas Holding Limited	Кипр	100%	Холдинговая компания
SCF Tankers Limited и ее дочерние компании	Либерия	100%	Владение и эксплуатация судов
Intrigue Shipping Limited и ее дочерние компании	Кипр	89,46%	Владение и эксплуатация судов
SCF Gas Carriers Limited и ее дочерние компании	Либерия	100%	Владение и эксплуатация судов
ООО «СКФ Арктика»	Россия	100%	Холдинговая компания
ООО «Совкомфлот Варандей»	Россия	100%	Эксплуатация судов
ООО «СКФ Шельф»	Россия	100%	Эксплуатация судов
ООО «СКФ ГЕО»	Россия	100%	Эксплуатация судов
ООО «СКФ Новый порт»	Россия	100%	Эксплуатация судов
ООО «СКФ Приразломное»	Россия	100%	Владение и эксплуатация судов
ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз (Новороссийск)»	Россия	100%	Управление судами
SCF Management Services (Cyprus) Ltd	Кипр	100%	Управление судами
ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз (Санкт-Петербург)»	Россия	100%	Управление судами
SCF Management Services (Dubai) Ltd. ¹	Дубай, ОАЭ	100%	Управление судами и наблюдение за операциями
ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз»	Россия	100%	Управление судами и наблюдение за операциями
Sovcomflot (UK) Ltd.	Великобритания	100%	Агентство
Sovcomflot (Cyprus) Limited	Кипр	100%	Бухгалтерский учет и финансовое консультирование
SCF Capital Designated Activity Company	Ирландия	100%	Финансирование

¹ Зарегистрирована 24 февраля 2021 г.

Уставный капитал ПАО «Новошип» состоит из обыкновенных (голосующих) акций и привилегированных (неголосующих) акций. Ниже представлена структура владения акциями:

	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	Обыкновенные акции %	Привилегированные акции %	Итого капитал %	Обыкновенные акции %	Привилегированные акции %	Итого капитал %
Структура уставного капитала	90,88	9,12	100,00	90,88	9,12	100,00
ПАО «Совкомфлот»	98,29	1,48	89,46	98,29	1,48	89,46
Доля неконтролирующих акционеров	1,71	98,52	10,54	1,71	98,52	10,54
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

39. Существенные дочерние компании (продолжение)

Консолидированная финансовая информация, относящаяся к ПАО «Новошип», у которого есть существенная неконтролирующая доля участия, представлена ниже. Данная информация представлена до исключения операций с компаниями Группы:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Основные статьи отчета о финансовом положении:		
Итого внеоборотные активы	70 215	81 463
Итого оборотные активы	9 777	15 773
Итого долгосрочные обязательства	(874)	(1 923)
Итого краткосрочные обязательства	(3 193)	(13 849)
Чистые активы на конец периода	75 925	81 464
Денежные средства и их эквиваленты	5 302	12 360
Краткосрочные финансовые обязательства (не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства)	-	1 111
Долгосрочные финансовые обязательства (не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства)	-	1 108
Основные статьи отчета о прибыли или убытке и отчета о совокупном доходе:		
Выручка	25 385	26 789
Амортизация и обесценение	(7 386)	(5 835)
Процентные доходы	70	401
Процентные расходы	(129)	(216)
Налог на прибыль	(165)	(1 050)
Убыток за период	(5 543)	(488)
Прочий совокупный доход за период	383	14 555
Общий совокупный убыток за период	(5 160)	14 067
Основные статьи отчета о движении денежных средств:		
Денежные потоки от операционной деятельности	779	8 122
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	4 311	1 422
Денежные потоки от финансовой деятельности	(12 193)	(6 309)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(7 103)	3 235

40. Управление финансовыми рисками

(а) Управление рисками, связанными с капиталом

Структура капитала Группы состоит из чистого долга и акционерного капитала. При управлении капиталом Группа преследует следующие цели:

- гарантировать возможность Группы продолжать свою деятельность на непрерывной основе так, чтобы приносить прибыль своим акционерам и выгоду другим заинтересованным участникам;
- увеличивать возможность Группы реинвестировать в будущие проекты путем поддержания устойчивого финансового положения и высокой кредитоспособности;
- обеспечивать адекватную доходность своим акционерам;
- поддерживать и улучшать кредитный рейтинг Группы.

Группа ежеквартально пересматривает структуру капитала (свою и дочерних компаний). В рамках такого пересмотра руководство вносит в эту структуру корректировки, исходя из изменений экономических условий и характеристик рисков, связанных с деятельностью Группы. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может продать собственные акции, выкупленные дочерней компанией, погасить существующие обеспеченные или револьверные кредиты, продать активы, чтобы уменьшить долг, или внести дополнительный капитал в дочерние компании. Руководство считает, что такой подход обеспечивает эффективную структуру капитала и соответствующий уровень финансовой гибкости.

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала путем расчета коэффициентов чистого долга и скорректированного чистого долга как по Группе в целом, так и по дочерним компаниям. Коэффициент чистого долга рассчитывается как отношение чистого долга к сумме чистого долга и всего акционерного капитала («всего капитал»). Коэффициент скорректированного чистого долга рассчитывается как отношение чистого долга к сумме чистого долга и всего акционерного капитала, скорректированного на рыночную стоимость судов («всего скорректированный капитал»). Чистый долг рассчитывается как сумма обеспеченных банковских кредитов, прочих займов и обязательств по аренде за вычетом денежных средств и банковских депозитов, включающих денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты. Акционерный капитал состоит из всех компонентов капитала.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(а) Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

Некоторые из долговых обязательств Группы на уровне дочерних компаний содержат условия, которые могут потребовать от Группы на ее усмотрение предоставить дополнительное обеспечение или выплатить вперед часть долга, если стоимость судов, которые заложены по этим долговым обязательствам, упадет ниже текущего уровня. Также долговыми обязательствами установлены определенные условия деятельности и минимальные финансовые показатели, включая ограничение размера займов и обеспеченных кредитов, и предусмотрено досрочное востребование при некоторых обстоятельствах, в том числе нарушении установленных финансовых показателей. Нарушение какого-либо из условий, установленных долговыми обязательствами, может привести к невыполнению этих обязательств и иных обязательств, которые содержат соответствующие оговорки о перекрестном неисполнении обязательств.

В 2021 г. общая стратегия Группы осталась неизменной по сравнению с 2020 г. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу и коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. составили:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34)	154 717	172 231
Прочие займы (Примечание 35)	67 771	66 430
Обязательства по аренде (Примечание 36)	2 423	3 074
Минус: денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27)	(47 855)	(65 025)
Чистый долг	<u>177 056</u>	<u>176 710</u>
Акционерный капитал	<u>294 644</u>	<u>302 772</u>
Итого капитал	<u>471 700</u>	<u>479 482</u>
Коэффициент отношения чистого долга к капиталу	<u>37,5%</u>	<u>36,9%</u>
Итого скорректированный капитал	<u>446 416</u>	<u>421 366</u>
Коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу	<u>39,7%</u>	<u>41,9%</u>

(б) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность (Примечание 26)	6 823	6 509
Займы, выданные совместным предприятиям (Примечание 21)	3 951	4 002
Денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27)	47 855	65 025
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22)	1 019	758
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются	-	27
Всего финансовые активы	<u>59 648</u>	<u>76 321</u>
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22)	2 847	4 657
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34)	154 717	172 231
Прочие займы (Примечание 35)	67 771	66 430
Обязательства по аренде (Примечание 36)	2 423	3 074
Кредиторская задолженность (Примечание 33)	13 275	14 848
Всего финансовые обязательства	<u>241 033</u>	<u>261 240</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обес- печенные банковские кредиты и финансовые расходы млн руб.	Прочие займы млн руб.	Проценты к уплате млн руб.	Обязатель- ства по аренде млн руб.	Неустойка к уплате фрахтова- телю за задержку передачи судна млн руб.	Дивиден- ды к уплате млн руб.
На 1 января 2020 г.	157 167	55 741	1 067	3 733	1 167	617
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности						
Денежные поступления	17 369	-	-	-	-	-
Денежные выплаты	(36 406)	(251)	(12 659)	(1 458)	(217)	(7 480)
Выплаты прочих финансовых расходов	(466)	-	-	-	-	-
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(19 503)	(251)	(12 659)	(1 458)	(217)	(7 480)
Прочие изменения						
Неденежные прямые затраты на выпуск	563	129	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	8 279
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	-	-	-	-	-	(74)
Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды	-	-	-	(180)	-	-
Процентные расходы	-	-	12 455	389	127	-
Финансовые расходы, отраженные в расходах за период	183	-	-	-	-	-
Изменение валютных курсов	33 821	10 811	170	590	223	-
Итого прочие изменения	34 567	10 940	12 625	799	350	8 205
На 31 декабря 2020 г.	172 231	66 430	1 033	3 074	1 300	1 342
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности						
Денежные поступления	7 813	32 288	-	-	-	-
Денежные выплаты	(24 191)	(30 413)	(10 764)	(1 060)	(222)	(16 263)
Выплаты прочих финансовых расходов	(116)	(2 374)	-	-	-	-
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(16 494)	(499)	(10 764)	(1 060)	(222)	(16 263)
Прочие изменения						
Неденежные прямые затраты на выпуск	493	170	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	15 634
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	-	-	-	-	-	(77)
Доходы от списания финансовых обязательств	(705)	(270)	-	-	-	-
Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды	-	-	-	202	-	-
Процентные расходы	-	-	10 886	187	120	-
Финансовые расходы, отраженные в расходах за период	90	1 553	-	-	-	-
Изменение валютных курсов	(898)	387	(31)	20	7	-
Итого прочие изменения	(1 020)	1 840	10 855	409	127	15 557
На 31 декабря 2021 г.	154 717	67 771	1 124	2 423	1 205	636

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) 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		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	2021	2020		2021	2020
	млн руб.	млн руб.		млн руб.	млн руб.
Финансовые активы					
Займы, выданные совместным предприятиям	3 951	4 002	Уровень 2	3 808	3 952
Всего финансовые активы	<u>3 951</u>	<u>4 002</u>		<u>3 808</u>	<u>3 952</u>
Финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	43 994	49 512	Уровень 2	44 733	49 735
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	110 723	122 719	Уровень 2	108 402	120 069
Прочие займы (облигации с погашением в 2023 г.)	36 956	66 162	Уровень 1	38 755	70 810
Прочие займы (облигации с погашением в 2028 г.)	30 815	-	Уровень 1	32 343	-
Прочие займы	-	268	Уровень 2	-	270
Всего финансовые обязательства	<u>222 488</u>	<u>238 661</u>		<u>224 233</u>	<u>240 884</u>

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 (за исключением производных финансовых инструментов) 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. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена на основе дисконтированных денежных потоков, оценка и дисконтирование которых произведены с использованием соответствующих кривых доходности, полученных на базе рыночных процентных ставок, с корректировкой на кредитный риск.

Производные финансовые инструменты (процентные свопы и валютно-процентные свопы) оцениваются с использованием методик оценки, основанных на наблюдаемых рыночных данных. Наиболее часто используемые методы оценки включают модели оценки форвардов и свопов с использованием расчетов приведенной стоимости. Модели учитывают различные данные, в том числе платежеспособность контрагентов, риск неисполнения обязательств Группой, спотовые и форвардные валютные курсы, кривые доходности соответствующих валют, спреды между валютными курсами и кривыми доходности по процентным ставкам.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов для отражения в консолидированном отчете о финансовом положении

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., которые после первоначального признания были учтены по справедливой стоимости и объединены по уровням 1 – 3 в зависимости от возможности наблюдения исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Справедливая стоимость, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, оценка которой проводится на повторяющейся основе

	Уровень 1 млн руб.	Уровень 2 млн руб.	Уровень 3 млн руб.	Итого млн руб.
На 31 декабря 2021 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	1 019	-	1 019
	-	1 019	-	1 019
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	2 847	-	2 847
	-	2 847	-	2 847
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	758	-	758
	-	758	-	758
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	4 657	-	4 657
	-	4 657	-	4 657

В течение 2021 и 2020 гг. не было перемещений между Уровнями 1 и 2.

Справедливая стоимость, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, оценка которой проводится на неповторяющейся основе

	Уровень 1 млн руб.	Уровень 2 млн руб.	Уровень 3 млн руб.	Итого млн руб.
На 31 декабря 2021 г.				
Активы				
Суда в эксплуатации	-	2 013	-	2 013
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	1 121	-	1 121
	-	3 134	-	3 134
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	581	652	-	1 233
	581	652	-	1 233

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 об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в которую включены собственные и арендованные активы (Примечание 19), от квалифицированных независимых оценщиков. Эти оценки впоследствии не корректировались и 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду рисков, включая рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск ставок спотового рынка), кредитный риск и риск ликвидности. Экономика Российской Федерации подвержена влиянию колебаний цен на нефть и газ, а также негативному влиянию экономических санкций, введенных в отношении отдельных российских юридических и физических лиц некоторыми странами (также см. Примечание 43).

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние на свои финансовые результаты, применяя адекватную стратегию управления финансовыми рисками для сопротивления длительному неблагоприятному воздействию существенных факторов риска, таких как циклический период спада фрахтовых ставок или негативные условия на финансовых рынках.

Результаты деятельности Группы и денежные потоки зависят от успеха Группы в управлении этими факторами риска, как описано ниже.

Рыночный риск

Валютный риск

Экономическая среда Группы – это международный рынок морских перевозок. Этот рынок использует доллары США в качестве функциональной валюты. Большая часть выручки Группы, а также операционных расходов осуществляется в долларах США. Группа подвержена операционным валютным рискам, так как часть выручки от сейсмической деятельности, некоторые рейсовые расходы, судовые операционные расходы, расходы на докование и накладные расходы выражены в валютах, отличных от долларов США (в основном в евро, рублях и фунтах стерлингов).

Группа также подвержена валютному риску, возникающему по обеспеченным банковским кредитам, прочим займам и обязательствам по аренде, выраженным в евро. На 31 декабря 2021 г. 92,1% заемных средств Группы (до вычета прямых затрат по привлечению финансирования) были выражены в долларах США (в 2020 г. – 90,8%) и 7,9% – в евро (в 2020 г. – 9,2%). Группа управляет валютным риском, используя валютно-процентные свопы, заменяющие плавающую процентную ставку на фиксированную. Такие финансовые инструменты дают возможность конвертировать займы, взятые в валютах, отличных от доллара США, в доллары США по фиксированным курсам обмена. Инструменты хеджирования, используемые Группой для защиты от валютных колебаний на отчетную дату, описаны в Примечании 22 к данной консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2021 г. Группа не была подвержена риску колебания валютных курсов по заимствованиям (на 31 декабря 2020 г. – 3,0 млн евро, что эквивалентно 266 млн руб.). На 31 декабря 2021 г. 68,0% обязательств по аренде были выражены в долларах США, 24,2% в российских рублях, 5,6% в фунтах стерлингов и 1,8% в евро (на 31 декабря 2020 г. – 69,9% в долларах США, 20,5% в российских рублях, 5,3% в фунтах стерлингов и 3,6% в евро).

У Группы есть инвестиции в иностранные компании, чьи чистые активы находятся под влиянием риска конвертации иностранных валют. Существует риск того, что влияние валют, в которых выражены чистые активы иностранных компаний, может негативно отразиться на денежных потоках Группы. Группа не заключила никаких форвардных контрактов для хеджирования этого валютного риска.

На отчетную дату текущая стоимость наиболее существенных монетарных активов и обязательств Группы, выраженных в валютах, отличных от доллара США, составила:

	Обязательства		Активы	
	2021 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Российские рубли (RUR)	3 166	3 620	7 128	19 823
Евро (EUR)	749	1 290	845	896
Фунты стерлингов (GBP)	302	357	277	125
Прочие валюты	52	294	26	73

Анализ подверженности Группы умеренно возможным колебаниям курсов указанных валют по отношению к доллару США при прочих неизменных параметрах был произведен с использованием следующих величин колебаний:

	Укрепление доллара США на		Ослабление доллара США на	
	2021	2020	2021	2020
Российские рубли (RUR)	16,0%	16,0%	16,0%	16,0%
Евро (EUR)	10,0%	10,0%	9,0%	9,0%
Фунты стерлингов (GBP)	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%
Прочие валюты	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Влияние укрепления доллара США по отношению к другим валютам на 31 декабря соответствующего года показано ниже:

	Увеличение / (уменьшение) прибыли		Увеличение / (уменьшение) капитала без учета налогообложения	
	2021	2020	2021	2020
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Российские рубли (RUR)	(921)	(1 920)	156	(315)
Евро (EUR)	(23)	29	16	7
Фунты стерлингов (GBP)	(13)	-	16	21
Прочие валюты	2	20	-	-

Влияние ослабления доллара США по отношению к другим валютам на 31 декабря соответствующего года показано ниже:

	Увеличение / (уменьшение) прибыли		Увеличение / (уменьшение) капитала без учета налогообложения	
	2021	2020	2021	2020
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Российские рубли (RUR)	963	2 652	(216)	434
Евро (EUR)	28	(31)	(19)	(8)
Фунты стерлингов (GBP)	16	-	(20)	(25)
Прочие валюты	(3)	(24)	-	-

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентной ставки, т.к. у нее есть заемные средства с плавающей процентной ставкой.

С целью соблюдения лимитов риска, установленных правлением, Группа постоянно анализирует влияние изменения процентных ставок и инструментов хеджирования и предпринимает соответствующие меры. Чтобы обеспечить оптимальную стратегию хеджирования, прорабатываются различные варианты, включая рефинансирование, альтернативное финансирование и финансовые инструменты хеджирования.

Группа управляет риском изменения процентной ставки с помощью процентных свопов долговых обязательств с плавающей ставкой на долговые обязательства с фиксированной ставкой и валютно-процентных свопов. Такой финансовый инструмент позволяет извлечь экономическую выгоду от конвертации заемных средств с плавающей процентной ставкой в заемные средства с фиксированной процентной ставкой. Подробное описание инструментов хеджирования Группы на отчетную дату дано в Примечании 22 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, был проведен на базе чистой подверженности рискам по процентным заемным средствам. Чистая подверженность Группы риску изменения процентной ставки по состоянию на конец периода:

	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Общая сумма обязательств по аренде и заемных средств, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36)	228 120	243 836
Минус: сумма обязательств по аренде и заемных средств с фиксированной процентной ставкой, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36)	(116 501)	(119 647)
Общая сумма заемных средств с плавающей процентной ставкой включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34 и 35)	111 619	124 189
Условная сумма свопов долговых обязательств с плавающей ставкой на долговые обязательства с фиксированной ставкой (Примечание 22)	(90 554)	(87 904)
Чистая сумма кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки	21 065	36 285
Доля кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки, в общей сумме заемных средств	18,9%	29,2%

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

Влияние на Группу изменений процентных ставок показано в таблице:

Чувствительность к процентной ставке	2021		2020	
	увеличение на 1,00% млн руб.	уменьшение на 0,20% млн руб.	увеличение на 1,00% млн руб.	уменьшение на 0,20% млн руб.
Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период в связи с изменением справедливой стоимости процентных свопов	673	(135)	752	(150)
Увеличение / (уменьшение) процентных расходов за период, не включая капитализированные проценты	263	(53)	408	(82)

Чувствительность процентов по валютно-процентным свопам

Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов	Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период	
	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Увеличение 3-мес. ставки в долларах США на 0,5% и увеличение обменного курса иностранной валюты на 10%	2 171	2 822
Уменьшение 3-мес. ставки в долларах США на 0,5% и уменьшение обменного курса иностранной валюты на 10%	(2 180)	(2 838)
Увеличение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и увеличение 6-мес. ставки в евро на 0,5%	(148)	(3)
Уменьшение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и уменьшение 6-мес. ставки в евро на 0,5%	235	-

Риск спотового фрахтового рынка

Группа подвержена рыночному риску, который обусловлен высокой цикличностью судоходного рынка, что может привести к нестабильным колебаниям фрахтовых ставок и рыночной стоимости судов, что, в конечном счете, может негативно повлиять на финансовые результаты и положение компании. Группа не использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные фрахтовые соглашения или фьючерсы. Хеджирование рыночного риска осуществляется путем поддержания сбалансированной структуры судов, передаваемых в тайм- и рейсовые чартеры, в соответствии с одобренной фрахтовой политикой Группы. За отчетный период время работы этих судов по тайм-чартерам составило 49,0% от общего эксплуатационного времени (в 2020 г. – 59,3%), что принесло 79,3% (в 2020 г. – 73,0%) от выручки на основе тайм-чартерного эквивалента, из них 0,7% выручки на основе тайм-чартерного эквивалента составила выручка от тайм-чартеров с переменной ставкой (в 2020 г. – 0,2%). По состоянию на 31 декабря 2021 г. 49,2% судов зафрахтованы в тайм-чартер (в 2020 г. – 53,8%).

Угрозы здоровью общества

Распространение коронавируса COVID-19 и меры по его сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику отдельных регионов и государств. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров и логистики, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы, волатильности мировой экономики, изменчивости спроса на сырую нефть, нефтепродукты и природный газ. Группа по-прежнему сфокусирована на вопросах обеспечения безопасности и здоровья персонала, включая осуществление бесконтактных заходов в порты, смены экипажей судов, приостановки деятельности и задержки в работе портов и верфей.

Воздействие COVID-19 на Группу в дальнейшем остается неопределенным и будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, дальнейшие меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, включая скорость распространения и эффективность вакцин, наличие лекарственных препаратов и их эффективность, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы по-прежнему подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения обязательств контрагентом по договору и возникновения, в связи с этим, у Группы финансовых убытков. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая производные финансовые инструменты, депозиты в банках и финансовых организациях и связанные сделки.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность фрахтователей и активы по договорам

При определении вероятности возмещения дебиторской задолженности фрахтователей Группа проводит анализ рисков, принимая во внимание платежеспособность дебиторов, срок возникновения задолженности, а также учитывает опыт прошлых неплатежей, руководствуясь методологией расчета ожидаемых кредитных убытков. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в дебиторскую задолженность фрахтователей включена задолженность одного фрахтователя (на 31 декабря 2020 г. – трех фрахтователей) в сумме 683 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 234 млн руб.) или 17,8% от общей суммы задолженности (на 31 декабря 2020 г. – 18,8%, 10,8% и 10,0%).

В 2021 г. выручка, полученная от трех фрахтователей, в сумме 19 944 млн руб., 11 741 млн руб. и 11 689 млн руб. (в 2020 г. – от двух фрахтователей в сумме 21 326 млн руб. и 11 853 млн руб.) составляет соответственно 17,6%, 10,3% и 10,3% от общей выручки (в 2020 г. – 18,0% и 10,0% соответственно).

Данная выручка от крупных фрахтователей относилась к следующим операционным сегментам:

Операционный сегмент	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Шельфовые проекты	22 832	17 562
Перевозка газа	11 432	4 025
Перевозка сырой нефти	7 718	7 159
Перевозка нефтепродуктов	908	3 435
Прочие	484	998
	43 374	33 179

В Группе действует кредитная политика, и кредитные риски группы отслеживаются на регулярной основе. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по видам доходов). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, опыте возникновения кредитных убытков, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Ниже представлена информация на каждую отчетную дату о подверженности Группы кредитному риску по суммам дебиторской задолженности фрахтователей и активам по договорам, подготовленная с использованием матрицы оценочных резервов.

	2021 Процент ожидаемых кредитных убытков	2021 млн руб.	2020 Процент ожидаемых кредитных убытков	2020 млн руб.
Активы по договорам	0,07%	1 725	0,05%	1 972
Задолженность фрахтователей				
Текущая задолженность	0,07%	1 574	0,05%	820
Просроченная задолженность				
До 1 месяца	0,09%	1 196	0,11%	858
От 1 до 2 месяцев	0,53%	339	0,54%	273
От 2 до 3 месяцев	0,87%	188	1,08%	89
Более 3 месяцев	1,75%	546	3,17%	1 065
		2 269		2 285

Финансовые инструменты и денежные средства

По мнению руководства Группы, кредитный риск ликвидных средств ограничен, так как контрагентами по данным сделкам выступают банки с высоким кредитным рейтингом, присвоенным международными рейтинговыми агентствами. Руководство осуществляет мониторинг кредитных рейтингов по каждому контрагенту и сохраняет большую часть ликвидных средств на счетах финансовых институтов, имеющих инвестиционный уровень кредитных рейтингов. Руководство также контролирует сосредоточение банковских депозитов (учитывая имеющиеся соглашения по финансированию с этими банками) и принимает соответствующие меры для минимизации рисков по размещению средств в каком – либо одном банке. Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты включают депозиты в трех банках (в 2020 г. – в двух), составляющие 24,7%, 23,5% и 11,1% (в 2020 г. – 56,3%, и 17,3%) от общей суммы депозитов, составляющей 47 740 млн руб. (в 2020 г. – 64 937 млн руб.). Группа не признавала в 2021 г. и 2020 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и банковским депозитам в силу его незначительности.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности – это риск возникновения у Группы затруднений в выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчет 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 путем поддержания достаточных резервов, банковских кредитов и резервирования револьверных кредитов посредством постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков, а также установления соответствия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже в таблице представлены неиспользованные кредиты и займы, которые Группа имеет в своем распоряжении для дальнейшего укрепления ликвидности:

	Обеспеченные банковские кредиты млн руб.	Обеспеченные револьверные кредиты млн руб.	Итого доступные средства млн руб.
На 1 января 2021 г.	7 745	5 902	13 647
Новые кредитные соглашения, заключенные в отчетном периоде	7 832	-	7 832
Использование кредитов	(7 813)	-	(7 813)
Курсовые разницы	408	34	442
На 31 декабря 2021 г.	8 172	5 936	14 108

Возможность использования обеспеченных револьверных кредитов зависит от соблюдения условий займа и требований, предъявляемых условиями займа к рыночной стоимости судов, заложенных в качестве обеспечения. На 31 декабря 2021 г. все неиспользованные суммы были доступны для использования (см. также Примечание 43).

Нижеприведенная таблица показывает сроки и размер погашения финансовых обязательств по контрактам. Данные показаны на основе не дисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам на основе наиболее ранней даты погашения, когда Группа может быть обязана осуществить оплату.

	До 1 года млн руб.	1-5 лет млн руб.	Свыше 5 лет млн руб.	Всего млн руб.
На 31 декабря 2021 г.				
Кредиторская задолженность	11 657	494	-	12 151
Обеспеченные банковские кредиты	22 036	87 005	47 682	156 723
Прочие займы	-	37 029	31 946	68 975
Арендные платежи после даты начала аренды	1 006	1 117	2 717	4 840
Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто)	816	2 304	1 102	4 222
Сумма к уплате по процентным свопам (нетто)	1 010	566	-	1 576
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	5 141	15 698	2 717	23 556
Проценты к уплате по прочим займам	3 220	5 915	1 845	10 980
	44 886	150 128	88 009	283 023
На 31 декабря 2020 г.				
Кредиторская задолженность	12 671	1 144	-	13 815
Обеспеченные банковские кредиты	21 216	96 331	56 459	174 006
Прочие займы	268	66 488	-	66 756
Арендные платежи после даты начала аренды	1 258	1 933	2 708	5 899
Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто)	604	1 280	64	1 948
Сумма к уплате по процентным свопам (нетто)	1 099	2 917	201	4 217
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	5 904	16 265	4 696	26 865
Проценты к уплате по прочим займам	3 582	5 361	-	8 943
	46 602	191 719	64 128	302 449

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

41. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам аренды

Группа имеет следующие договорные обязательства перед компаниями, контролируруемыми государством, по аренде двух танкеров-афрамасов ледового класса для перевозки сырой нефти, работающих на газомоторном (СПГ) топливе, трех танкеров MR ледового класса для перевозки нефтепродуктов, работающих на газомоторном (СПГ) топливе, и одного ледокольного газовоза СПГ, аренда по которым начнется после поставки судов верфью в период с июня 2022 г. по май 2023 г.:

	2021	2020
	млн руб.	млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	57	-
В течение 1-2 лет	3 279	689
В течение 2-3 лет	4 236	3 928
В течение 3-4 лет	4 236	4 303
В течение 4-5 лет	4 236	4 303
Более 5 лет	68 864	72 631
	<u>84 908</u>	<u>85 854</u>

По окончании договоров и исполнении всех обязательств по ним право собственности на суда перейдет к Группе. У Группы не возникает обязательств перед арендодателем до даты поставки судов верфью и принятия их Группой.

Обязательства Группы по договорам аренды, вступившим в силу, раскрыты в Примечании 36.

Договорные обязательства по капитальным вложениям

Платежи Группы по контрактным обязательствам на строительство новых судов в соответствии с программой, раскрытой в Примечании 16, включают:

	До 1 года	1-5 лет	Всего
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На 31 декабря 2021 г.			
Договоры на строительство новых судов	28 784	66 034	94 818
На 31 декабря 2020 г.			
Договоры на строительство новых судов	17 706	58 581	76 287

Гарантии

Группа выдала гарантии (в пределах 51% доли участия Группы в совместных предприятиях, как указано в Примечании 20) в пользу своих совместных предприятий, которые владеют и оперируют судами LR 1, в отношении их обязательств по обеспеченным банковским кредитам (на 31 декабря 2020 г. – по обеспеченным банковским кредитам и процентным свопам), остаток по которым на 31 декабря 2021 г. до вычета затрат на выпуск составлял 5 765 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 9 124 млн руб.). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 2 940 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 4 653 млн руб.). В качестве обеспечения оформлены залоги первой очереди на суда, которыми владеют указанные совместные предприятия и рыночная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 10 772 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 13 445 млн руб.), а также будущие поступления по тайм-чартерам, все доходы судов, страховые выплаты по судам и залог акций этих компаний. Обеспеченные банковские кредиты будут полностью выплачены следующим образом: 2 496 млн руб. в 2022 г. и 3 269 млн руб. в течение 1-5 лет после отчетной даты.

Также Группа выдала гарантии (в пределах доли участия Группы в совместных предприятиях, как указано в Примечании 20) в пользу своих совместных предприятий, которые владеют и оперируют 4 газовозами СПГ, в отношении их обязательств по процентным свопам, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2021 г. составляла 230 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 694 млн руб.). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 111 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. – 340 млн руб.). Сроки действия процентных свопов закончатся следующим образом: 7 млн руб. в 2024 г. и 223 млн руб. – более, чем через 5 лет после отчетной даты.

В августе 2020 г. Группа выдала гарантии (в пределах доли участия Группы в совместном предприятии, Примечание 20) фрахтователю в отношении деятельности и обязательств ООО «СМАРТ СПГ» по услугам в рамках тайм-чартеров, относящихся к договорам лизинга десяти судов, которые вступили в силу 28 августа 2020 г.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

41. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Гарантии (продолжение)

В отношении четырех совместных предприятий, созданных в 2021 г. и описанных в Примечании 20, Группа вместе со своим партнером по этим совместным предприятиям выдала гарантии по обязательствам этих совместных предприятий по судостроительным контрактам с общей контрактной стоимостью строительства судов 60 296 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая неоплаченная контрактная стоимость составляет 54 263 млн руб. Также партнеры по этим совместным предприятиям выдали гарантии фрахтователю в отношении деятельности и обязательств этих совместных предприятий по услугам в рамках договоров тайм-чартеров по их судам.

Выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, необходимое для погашения обязательств по ранее упомянутым гарантиям, выпущенным Группой, не является вероятным. Гарантии подлежат исполнению незамедлительно во всех случаях их востребования, при этом максимальный объем обязательств по гарантиям ограничен остатками задолженностей, упомянутыми выше, которые уменьшаются в соответствии с согласованными с кредиторами графиками выплат.

Условные обязательства

Группа ведет свою деятельность в нескольких юрисдикциях, налоговые системы которых значительно различаются. Основные компании Группы, владеющие судами и эксплуатирующие их, а также холдинговые компании, зарегистрированы в зарубежных юрисдикциях, традиционных для судовладельческих компаний. Эти компании генерируют значительную часть прибыли Группы. Как правило, в большинстве юрисдикций иностранные организации могут платить налог с доходов, если являются налоговыми резидентами данной юрисдикции, или если их деятельность создает постоянное представительство организации в данной юрисдикции.

Руководство Группы считает, что компании, владеющие судами и эксплуатирующие их, а также холдинговые компании, подлежат налогообложению по месту их регистрации и полностью соблюдают налоговое законодательство этих стран. Однако, определения постоянного представительства и налогового резидентства организаций, содержащиеся в национальных и международных правовых актах, оставляют пространство для различного толкования. В результате существует риск того, что налоговые органы некоторых юрисдикций могут попытаться обложить доходы Группы от международных перевозок налогами с доходов в своей юрисдикции. Руководство Группы считает, что все налоговые обязательства отражены корректно, согласно действующему законодательству соответствующих юрисдикций, официальным разъяснениям и судебной практике.

С 1 января 2015 г. в Налоговый кодекс Российской Федерации введена концепция фактического права на доход, выплачиваемый из Российской Федерации в целях применения льготных положений договоров об избежании двойного налогообложения (концепция бенефициарной собственности). Учитывая неопределенность в использовании данных правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении соблюдения требований подтверждения бенефициарной собственности не могут быть точно оценены, однако они могут быть существенными для Группы.

42. Операции со связанными сторонами

Информация о структуре Группы, в т.ч. ее существенных дочерних компаниях, представлена в Примечании 39.

Валютно-процентные свопы Группы, стороной по которым является финансовая организация, контролируемая государством, представлены в Примечании 22 к данной консолидированной финансовой отчетности.

В июне 2021 г. Группа заключила тайм-чартерные соглашения с российской компанией, контролируемой государством, в отношении двух танкеров-афрамасков ледового класса для перевозки сырой нефти, работающих на газомоторном (СПГ) топливе, которые должны быть модифицированы в челночные танкеры, сроком на 10 лет с различными опционами продления по усмотрению фрахтователя, вступающие в силу в начале 2024 г. Совокупные суммы к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) за 10-летний срок действия тайм-чартеров оцениваются в 15 958 млн руб. Также в сентябре 2021 г. Группа заключила тайм-чартерное соглашение с российской компанией, контролируемой государством, в отношении одного судна снабжения ледового класса сроком на 3 года с различными опционами продления по усмотрению фрахтователя. Совокупная сумма к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) за основной срок тайм-чартера оценивается в размере 2 608 млн руб. Оценочные совокупные суммы к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) по этим тайм-чартерным соглашениям с отнесением на арендный и сервисный компоненты раскрыты в Примечании 36 в разделе Выручка от деятельности судов по заключенным договорам и связанные с ней гарантии.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)

42. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	(Доходы) / расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке		Активы / (обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении	
	2021 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	2020 млн руб.
Операции с компаниями, контролируруемыми государством				
Выручка ¹	(32 033)	(33 359)	(1 980)	(1 623)
Рейсовые расходы и комиссии	3 594	1 681	(242)	(152)
Затраты на выпуск облигаций	-	-	45	-
Прочие операционные доходы	(847)	(498)	(114)	(118)
Прочие займы ²	7	17	-	(269)
Обеспеченные банковские кредиты ²	2 967	3 359	(43 527)	(48 058)
Обязательства по аренде ²	76	73	(525)	(575)
Дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов) ²	(49)	(44)	540	488
Кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер) ²	120	127	(1 205)	(1 300)
Денежные средства на счетах в банках ²	(636)	(439)	16 762	43 087
Операции с совместными предприятиями				
Прочие операционные доходы	(412)	(271)	23	67
Займы, выданные совместным предприятиям	(19)	(102)	3 958	4 004
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу				
Текущие вознаграждения	591	615	(209)	(275)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	5	4	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	46	87	(24)	(133)
Операция по выплатам на основе акций	26	-	(158)	-
Выходные пособия	-	16	-	-
	668	722	(391)	(408)

¹ Сумма в консолидированном отчете о финансовом положении включает доходы будущих периодов в части аренды и обязательства по договорам.

² Сумма в консолидированном отчете о прибыли или убытке включает процентные доходы и процентные расходы, признанные в отчетном периоде.

43. События после отчетной даты

Растущая геополитическая напряженность и недавние события на Украине оказали отрицательное влияние на российскую экономику, включая трудности с привлечением международного финансирования, значительное увеличение волатильности на рынке ценных бумаг и валют, а также обесценение национальной валюты и высокие темпы инфляции.

Соединенные Штаты Америки и Европейский союз наложили санкции, ограничивающие доступ некоторых российских банков к европейским финансовым рынкам, иностранные активы отдельных банков были заморожены, доступ российских компаний к рынкам евро и доллара США был ограничен. Некоторые другие страны объявили о новых пакетах санкций в отношении отдельных российских юридических лиц и граждан. Возможно введение дополнительных санкций и ограничений в отношении деятельности российских юридических лиц и граждан, масштаб и последствия таких ограничений оценить невозможно.

24 февраля 2022 г. Управление по контролю за иностранными активами министерства финансов Соединенных Штатов Америки (OFAC) включило ПАО «Совкомфлот» в список секторальных санкций (Non Specially Designated Nationals And Blocked Persons Menu-Based Sanctions List), который запрещает американским лицам предоставлять Группе новое финансирование сроком более, чем на 14 дней, приобретать долю в новых выпусках капитала или заимствованиях, осуществленных после 26 марта 2022 г. Сфера действия санкций ограничена и все остальные сделки, в том числе финансовые, осуществляемые американскими лицами с Группой, разрешены.

25 февраля 2022 г. Европейский союз указанием (CFSP) 2022/327 ввел ограничения на доступ к новым кредитам и финансированию после 26 февраля 2022 г. в отношении ПАО «Совкомфлот». Также запрещены операции с ценными бумагами и инструментами денежного рынка, выпущенными Группой после 12 апреля 2022 г.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года
(продолжение)**

43. События после отчетной даты (продолжение)

Канада и Великобритания установили законодательные ограничения, запрещающие судам, имеющим отношение к Российской Федерации, совершать судозаходы в свои порты.

Указанные меры могут повлиять на способность Группы привлекать финансирование посредством новых заимствований или выпусков капитала, получать или осуществлять платежи, а также привести к нарушению эффективной операционной деятельности Группы. Если ситуация продолжит ухудшаться, это может повлиять на деятельность Группы, финансовые условия, возможности и результаты операционной деятельности и в результате привести к значительным убыткам от обесценения судов, финансовых и нефинансовых активов Группы.

Группа рассматривает указанные события как некорректирующие события после отчетного периода, количественная оценка которых в отношении всех существенных активов и обязательств не может быть определена с достаточной степенью уверенности на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 91 листа(ов)