

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «СОВКОМФЛОТ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2020 года

ПАО «Совкомфлот»

Содержание

| | |
|---|-----------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| 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 | 34 |
| 5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок | 37 |
| 6. Выручка | 39 |
| 7. Рейсовые расходы и комиссии | 41 |
| 8. Эксплуатационные расходы | 41 |
| 9. Амортизация и обесценение | 41 |
| 10. Общие и административные расходы | 41 |
| 11. Прочие операционные доходы и расходы | 42 |
| 12. Расходы на персонал | 42 |
| 13. Финансовые расходы | 43 |
| 14. Информация по сегментам | 43 |
| 15. Суда в эксплуатации | 46 |
| 16. Незавершенное строительство судов | 49 |
| 17. Нематериальные активы | 49 |
| 18. Прочие основные средства | 50 |
| 19. Инвестиционная недвижимость | 51 |
| 20. Инвестиции в совместные предприятия | 51 |
| 21. Займы, выданные совместным предприятиям | 55 |
| 22. Производные финансовые инструменты | 55 |
| 23. Налог на прибыль | 58 |
| 24. Прибыль на акцию | 59 |
| 25. Запасы | 60 |
| 26. Дебиторская задолженность и прочие активы | 60 |
| 27. Денежные средства и банковские депозиты | 61 |
| 28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 61 |
| 29. Уставный капитал | 62 |
| 30. Резерв по реорганизации Группы | 63 |
| 31. Дивиденды | 63 |
| 32. Неконтролирующие доли участия | 63 |
| 33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 63 |
| 34. Обеспеченные банковские кредиты | 64 |
| 35. Прочие займы | 65 |
| 36. Аренда | 65 |
| 37. Обязательства по пенсионным планам | 68 |
| 38. Оценочные обязательства | 69 |
| 39. Существенные дочерние компании | 70 |
| 40. Управление финансовыми рисками | 71 |
| 41. Условные и договорные обязательства | 81 |
| 42. Операции со связанными сторонами | 82 |
| 43. События после отчетной даты | 83 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Перевод с оригинала на английском языке

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 2020 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 2020 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 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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.

Перевод с оригинала на английском языке

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.

Перевод с оригинала на английском языке

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учет и классификация сделок по аренде активов

Группа, через свои дочерние компании и совместные предприятия заключила арендные соглашения, в соответствии с которыми были заказаны суда для выполнения долгосрочных тайм-чартерных соглашений в будущем. Данный вопрос был одним из ключевых для аудита ввиду существенности для консолидированной отчетности договорных обязательств Группы и выданных гарантий в соответствии с указанными соглашениями.

Учет и раскрытие информации о вышеуказанных соглашениях требует от руководства Группы проведения анализа экономического содержания операций и условий договоров, формирования суждений в отношении момента передачи контроля над активами в будущем, распределения рисков и выгод, а также определение момента признания активов и соответствующих им обязательств на уровне Группы и ее совместных предприятий.

Информация об указанных сделках раскрыта Группой в Примечаниях 20 и 41 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали условия арендных соглашений и гарантий, оценили суждения руководства в отношении того, содержат ли договоры арендную составляющую согласно определению МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Мы также проанализировали суждения, сформированные руководством в отношении момента передачи контроля над активами, что влияет на признание активов и соответствующих обязательств.

Мы проанализировали раскрытие информации об арендных соглашениях и связанных с ними выданных гарантиях в отношении деятельности и обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Классификация договоров тайм-чартера в качестве договоров финансовой или операционной аренды

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.

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

Перевод с оригинала на английском языке

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2020 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 2020 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.

Перевод с оригинала на английском языке

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.

Перевод с оригинала на английском языке

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 превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Р.Г. Романенко.

Р.Г. РОМАНЕНКО
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

11 марта 2021 г.

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.

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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
за период, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | Прим. | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|--------|---------------------------|---------------------------|
| Выручка | 6 | 1 652 488 | 1 665 207 |
| Рейсовые расходы и комиссии | 7 | (301 866) | (399 710) |
| Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента | | 1 350 622 | 1 265 497 |
| Прямые операционные расходы | | | |
| Эксплуатационные расходы | 8 | 366 897 | 356 327 |
| | | (366 897) | (356 327) |
| Прибыль от эксплуатации судов | | 983 725 | 909 170 |
| Прочие операционные доходы | 11 | 22 925 | 43 106 |
| Прочие операционные расходы | 11 | (13 707) | (17 914) |
| Амортизация и обесценение | 9 | (421 266) | (411 849) |
| Общие и административные расходы | 10 | (90 709) | (107 992) |
| (Убыток) / прибыль от продажи внеоборотных активов | 18, 28 | (2 344) | 6 282 |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | | (4 108) | (173) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных организаций | 20 | 16 834 | 15 721 |
| Операционная прибыль | | 491 350 | 436 351 |
| Прочие (расходы) / доходы | | | |
| Финансовые расходы | 13 | (190 546) | (206 156) |
| Процентные доходы | | 10 309 | 10 183 |
| Прочие внереализационные расходы | | (2 734) | (1 946) |
| Неэффективная часть инструментов хеджирования и прекращение хеджирования | 22 | (1 262) | (83) |
| Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами | | 1 021 | 7 895 |
| Прибыль от курсовых разниц | | 8 055 | 17 703 |
| Убыток от курсовых разниц | | (20 742) | (9 563) |
| Прочие расходы, нетто | | (195 899) | (181 967) |
| Прибыль до налогообложения | | 295 451 | 254 384 |
| Налог на прибыль | 23 | (28 586) | (29 006) |
| Прибыль за период | | 266 865 | 225 378 |
| Прибыль, приходящаяся на: | | | |
| Акционеров ПАО «Совкомфлот» | | 267 337 | 221 629 |
| Неконтролирующие доли участия | 32 | (472) | 3 749 |
| | | 266 865 | 225 378 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот» | 24 | \$0,130 | \$0,113 |

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за период, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | Прим. | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|
| Прибыль за период | | 266 865 | 225 378 |
| 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 (убытка) / дохода ассоциированных организаций | | (17) | 12 |
| Доля прочего совокупного (убытка) / дохода совместных предприятий (Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности | 20 | (1 120) | 3 007 |
| Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструментов хеджирования | 22 | 2 341 | - |
| Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе | 22 | (37 601) | (32 710) |
| | | (41 923) | (29 278) |
| <i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i> | | | |
| Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам | 37 | (67) | (188) |
| | | (67) | (188) |
| Итого прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов | | (41 990) | (29 466) |
| Итого совокупный доход за период | | 224 875 | 195 912 |
| Итого совокупный доход за период, приходящийся на: | | | |
| Акционеров ПАО «Совкомфлот» | | 225 322 | 192 177 |
| Неконтролирующие доли участия | | (447) | 3 735 |
| | | 224 875 | 195 912 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о финансовом положении - на 31 декабря 2020 года

| | Прим. | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|-------|---------------------------|---------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Суда в эксплуатации | 15 | 6 176 675 | 6 121 734 |
| Активы в форме права пользования | 36 | 27 568 | 45 895 |
| Незавершенное строительство судов | 16 | 177 810 | 179 579 |
| Нематериальные активы | 17 | 2 926 | 5 891 |
| Прочие основные средства | 18 | 38 612 | 41 366 |
| Инвестиционная недвижимость | 19 | 3 523 | 4 435 |
| Прочие внеоборотные активы | | 1 883 | - |
| Инвестиции в ассоциированные организации | | 111 | 105 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 20 | 164 908 | 152 255 |
| Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 360 | 480 |
| Займы, выданные совместным предприятиям | 21 | 52 162 | 50 341 |
| Производные финансовые инструменты | 22 | 10 266 | 4 718 |
| Дебиторская задолженность | 26 | 10 002 | 8 705 |
| Отложенные налоговые активы | 23 | 5 231 | 5 250 |
| Банковские депозиты | 27 | 12 500 | 15 500 |
| | | <u>6 684 537</u> | <u>6 636 254</u> |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 25 | 44 228 | 53 749 |
| Займы, выданные совместным предприятиям | 21 | 2 000 | 11 804 |
| Производные финансовые инструменты | 22 | - | 170 |
| Дебиторская задолженность | 26 | 78 109 | 100 739 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 26 | 14 820 | 15 280 |
| Активы по договорам | 6 | 26 697 | 41 605 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 8 302 | 5 592 |
| Банковские депозиты | 27 | 18 263 | 26 865 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 27 | 849 446 | 374 821 |
| | | <u>1 041 865</u> | <u>630 625</u> |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 28 | 16 685 | 69 061 |
| | | <u>1 058 550</u> | <u>699 686</u> |
| Итого активы | | <u><u>7 743 087</u></u> | <u><u>7 335 940</u></u> |
| Акционерный капитал и обязательства | | | |
| Акционерный капитал | | | |
| Уставный капитал | 29 | 410 252 | 405 012 |
| Резервы | | 3 571 879 | 2 967 860 |
| Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» | | <u>3 982 131</u> | <u>3 372 872</u> |
| Неконтролирующие доли участия | 32 | 116 266 | 131 709 |
| Итого акционерный капитал | | <u>4 098 397</u> | <u>3 504 581</u> |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 33 | 15 485 | 16 905 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 33 | 12 878 | 3 663 |
| Обеспеченные банковские кредиты | 34 | 2 049 293 | 2 159 854 |
| Прочие займы | 35 | 895 585 | 897 106 |
| Обязательства по аренде | 36 | 27 656 | 41 180 |
| Производные финансовые инструменты | 22 | 42 233 | 30 233 |
| Обязательства по пенсионным планам | 37 | 2 324 | 2 599 |
| Оценочные обязательства | 38 | - | 3 895 |
| Отложенные налоговые обязательства | 23 | 1 024 | 6 297 |
| | | <u>3 046 478</u> | <u>3 161 732</u> |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 33 | 185 503 | 161 924 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 33 | 71 872 | 72 519 |
| Обязательства по договорам | 6 | 17 746 | 14 741 |
| Обеспеченные банковские кредиты | 34 | 282 075 | 378 955 |
| Прочие займы | 35 | 3 631 | 3 314 |
| Обязательства по аренде | 36 | 13 955 | 19 120 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 137 | 394 |
| Производные финансовые инструменты | 22 | 20 799 | 18 660 |
| Оценочные обязательства | 38 | 2 494 | - |
| | | <u>598 212</u> | <u>669 627</u> |
| Итого обязательства | | <u>3 644 690</u> | <u>3 831 359</u> |
| Итого акционерный капитал и обязательства | | <u><u>7 743 087</u></u> | <u><u>7 335 940</u></u> |

Одобрено правлением и разрешено к выпуску 11 марта 2021 г.

И.В. Тонковидов
Генеральный директор - председатель правления

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

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Резерв по реорганизации Группы | Резерв по операциям хеджирования | Резерв по пересчету валют | Нераспределенная прибыль тыс. долл. США | Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» тыс. долл. США | Неконтролирующие доли участия тыс. долл. США | Итого акционерный капитал тыс. долл. США |
|--|------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---|---|--|--|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| | (Прим. 29) | (Прим. 29) | (Прим. 29) | (Прим. 30) | (Прим. 20, 22) | | | | (Прим. 32) | |
| На 1 января 2019 г. | 405 012 | 818 845 | - | (834 490) | (2 359) | (46 876) | 2 863 107 | 3 203 239 | 136 455 | 3 339 694 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | - | - | 221 629 | 221 629 | 3 749 | 225 378 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | 12 | - | 12 | - | 12 |
| Доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий | - | - | - | - | 3 007 | - | - | 3 007 | - | 3 007 |
| Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности | - | - | - | - | - | 407 | - | 407 | 6 | 413 |
| Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | (32 710) | - | - | (32 710) | - | (32 710) |
| Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37) | - | - | - | - | - | - | (168) | (168) | (20) | (188) |
| Итого совокупный доход / (убыток) | - | - | - | - | (29 703) | 419 | 221 461 | 192 177 | 3 735 | 195 912 |
| Эффект внутригруппового финансирования | - | - | - | - | - | - | 404 | 404 | (404) | - |
| Дивиденды (Прим. 31 и 32) | - | - | - | - | - | - | (22 948) | (22 948) | (8 077) | (31 025) |
| На 31 декабря 2019 г. | 405 012 | 818 845 | - | (834 490) | (32 062) | (46 457) | 3 062 024 | 3 372 872 | 131 709 | 3 504 581 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | - | - | 267 337 | 267 337 | (472) | 266 865 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | (17) | - | (17) | - | (17) |
| Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий | - | - | - | - | (1 120) | - | - | (1 120) | - | (1 120) |
| (Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности | - | - | - | - | - | (5 559) | - | (5 559) | 33 | (5 526) |
| Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования | - | - | - | - | 2 341 | - | - | 2 341 | - | 2 341 |
| Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | (37 601) | - | - | (37 601) | - | (37 601) |
| Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37) | - | - | - | - | - | - | (59) | (59) | (8) | (67) |
| Итого совокупный доход / (убыток) | - | - | - | - | (36 380) | (5 576) | 267 278 | 225 322 | (447) | 224 875 |
| Выпуск акционерного капитала | 5 240 | 544 985 | - | - | - | - | - | 550 225 | - | 550 225 |
| Выкуп собственных акций | - | - | (47 180) | - | - | - | - | (47 180) | - | (47 180) |
| Затраты по сделкам | - | (21 027) | (1 248) | - | - | - | - | (22 275) | - | (22 275) |
| Дивиденды (Прим. 31 и 32) | - | - | - | - | - | - | (96 833) | (96 833) | (14 996) | (111 829) |
| На 31 декабря 2020 г. | 410 252 | 1 342 803 | (48 428) | (834 490) | (68 442) | (52 033) | 3 232 469 | 3 982 131 | 116 266 | 4 098 397 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | Прим. | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------|---------------------------|---------------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Денежные поступления от эксплуатации судов | | 1 710 039 | 1 656 133 |
| Прочие денежные поступления | | 19 311 | 48 894 |
| Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам | | (663 609) | (771 923) |
| Прочие денежные выплаты | | (106 994) | (116 144) |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | 958 747 | 816 960 |
| Проценты полученные | | 8 178 | 6 433 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (39 563) | (29 538) |
| Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности | | 927 362 | 793 855 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Капитальные затраты по судам | 15 | (86 488) | (71 755) |
| Затраты на незавершенное строительство судов | 16 | (352 945) | (352 001) |
| Капитализированные проценты | 16 | (3 107) | (3 766) |
| Затраты на приобретение прочих внеоборотных активов | 17, 18, 19 | (3 325) | (2 201) |
| Возврат займов, выданных совместным предприятиям | | 11 887 | 7 350 |
| Выдача займов совместным предприятиям | | (2 550) | (1 122) |
| Поступления от продажи и выбытия инвестиций | | 289 | 1 221 |
| Денежные поступления от продажи судов | | 48 464 | 8 942 |
| Денежные поступления от продажи прочих основных средств | | 7 234 | 6 866 |
| Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий | | 3 017 | 124 |
| Возврат / (размещение) срочных банковских депозитов | 27 | 105 | (61) |
| Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности | | (377 419) | (406 403) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления от выпуска акций | 29 | 550 225 | - |
| Выплаты, направленные на выкуп собственных акций | 29 | (47 180) | - |
| Затраты по сделкам, связанные с выпуском акций и выкупом собственных акций | 29 | (22 275) | - |
| Поступления по кредитам и займам | | 249 614 | 306 660 |
| Выплаты по кредитам и займам | | (490 936) | (338 742) |
| Затраты по привлечению финансирования | | (6 460) | (6 588) |
| Выплаты обязательств по аренде | 36 | (15 734) | (23 932) |
| Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер | | (1 841) | (1 681) |
| Изменение остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено согласно условиям кредитных договоров и договоров аренды | 27 | 3 000 | (3 500) |
| Возврат денежных средств, размещавшихся на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам | 27 | 8 497 | 1 058 |
| Проценты, выплаченные по кредитам и займам | | (175 870) | (190 111) |
| Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде | 36 | (4 478) | (7 732) |
| Проценты, выплаченные по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер | | (1 171) | (1 339) |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам | | (4 631) | (2 115) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот» | 31 | (98 080) | (22 565) |
| Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности | | (57 320) | (290 587) |
| Увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 492 623 | 96 865 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | 27 | 374 821 | 267 571 |
| Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто | | (17 998) | 10 385 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | 27 | 849 446 | 374 821 |

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 2020 г. 179,0 млн долл. США (в 2019 г. – 193,9 млн долл. США).

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 132 судов, включая 53 танкера для перевозки сырой нефти, 36 танкеров-продуктовозов, 19 челночных танкеров, 11 газовозов, 10 ледокольных судов снабжения, 2 сухогрузных балкера и одно зафрахтованное сейсмическое исследовательское судно. 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 избрания</u> | |
|--------------------------------|------------------------------|--|
| С. О. Франк (Председатель) | 10 ноября 2004 г. | Председатель совета директоров ПАО «Совкомфлот» |
| А. С. Абрамов | 26 июня 2019 г. | Старший советник председателя совета Центрального союза потребительских обществ Российской Федерации |
| В. А. Шамма | 29 июня 2015 г. | Партнер «Chammah & Partners» LLC |
| В. П. Иванов | 4 августа 2020 г. | Член совета директоров ПАО «Совкомфлот» |
| А. Ю. Клявин | 30 июня 2012 г. | Президент Российской палаты судоходства |
| Д. Г. Мурхаус | 29 июня 2010 г. | Член совета директоров ПАО «Совкомфлот» |
| А. В. Шаронов | 30 июня 2014 г. | Президент Московской школы управления «Сколково» |
| П. Ю. Сорокин | 26 июня 2019 г. | Заместитель Министра энергетики Российской Федерации |
| О. В. Тарасенко ¹ | 29 июня 2018 г. | Заместитель Министра экономического развития Российской Федерации |
| Ю. А. Цветков | 26 июня 2019 г. | Член совета директоров ПАО «Совкомфлот» |
| И. В. Тонковидов | 23 сентября 2019 г. | Генеральный директор – председатель правления ПАО «Совкомфлот» |

¹ 26 июня 2019 г. были прекращены полномочия О.В. Тарасенко как члена совета директоров ПАО «Совкомфлот» и 23 сентября 2019 г. на внеочередном годовом общем собрании акционеров она была вновь избрана членом совета директоров 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 4 августа 2020 г.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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).

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 такого на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства. 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.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США (“долл. США”), являющихся валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой большинства дочерних компаний, включая наиболее значительные дочерние компании. Группа также составляет консолидированную финансовую отчетность в российских рублях (“руб.”) в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 2020 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.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 расходов на докование, амортизацию судов, 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, 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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.

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 сейсмозащитке 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.

Рейсовые расходы включают в себя портовые и каналные 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Выручка (продолжение)

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 каналные 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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

Операции и остатки по счетам

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.

Компании Группы

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

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

Гудвил, возникающий при приобретении компании, функциональная валюта которой отлична от доллара США, 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 доллары США по курсу, действующему на отчетную дату.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Пересчет операций в других валютах (продолжение)

Курсы валют

Для составления данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы:

| | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 |
|------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | На конец периода | Средний за период | На конец периода | Средний за период |
| | 1 долл. США | 1 долл. США | 1 долл. США | 1 долл. США |
| Российские рубли (RUR) | 73,8757 | 72,1464 | 61,9057 | 64,7362 |
| Фунты стерлингов (GBP) | 0,7384 | 0,7800 | 0,7629 | 0,7840 |
| Евро (EUR или €) | 0,8147 | 0,8774 | 0,8928 | 0,8931 |

(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)).

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Аренда (продолжение)

Учет докования и специального освидетельствования зафрахтованных судов

На дату первоначального признания в стоимость актива в форме права пользования зафрахтованным судном, подлежащим возврату собственнику по окончании периода аренды, включается оценочная стоимость планового докования в части замены определенных элементов, а также капитального ремонта в течение срока аренды. Соответствующее оценочное обязательство учитывается по приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков в ходе планового докования и капитального ремонта и переоценивается на каждую отчетную дату. 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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.

(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 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Основные средства и амортизация (продолжение)

Для целей данной отчетности ликвидационная стоимость каждого из судов была рассчитана исходя из его тоннажа и оценочной ставки за тонну металлолома. Ставки за тонну металлолома на конец каждого периода составляли:

| | 2020 долл. США <u>за тонну металлолома</u> | 2019 долл. США <u>за тонну металлолома</u> |
|---|--|--|
| Танкеры для перевозки сырой нефти, нефтепродуктов, челночные танкеры и танкеры-химовозы | 360 | 380 |
| Арктические челночные танкеры | 360 | 380 |
| Ледокольные суда снабжения | 340 | 380 |
| Газовозы СПГ | 425 | 440 |
| Газовозы СНГ | 410 | 425 |
| Сухогрузные балкеры | 340 | 370 |

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.

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.

ПАО «Совкомфлот»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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 или по назначению и передано Группе. После завершения строительства активы включаются в соответствующую группу основных средств.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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. При наличии таких показателей 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.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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).

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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, специфических 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 потребуется 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.

ПАО «Совкомфлот»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 2020 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов – «Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО». Поправки вводят новые определения активов и обязательств, а также уточняют определения доходов и расходов. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Поправки с целью уточнить определение бизнеса». Поправки уточняют определение бизнеса и введены с целью упрощения применения стандарта. Также они вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости, в случае прохождения которого не возникает необходимости в дальнейшей оценке. Согласно этому тесту, если практически вся справедливая стоимость приобретенных активов приходится на один актив (или группу сходных активов), приобретенные активы не являются бизнесом. Поскольку данные поправки должны применяться перспективно к сделкам и событиям после даты первого применения, они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Поправки относительно определения существенности». Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Поправки в свете предстоящей реформы базовых процентных ставок (IBOR)». Эти поправки предоставляют освобождение от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в связи с неопределенностью, возникающей в результате реформы базовых процентных ставок. Группа применила соответствующие освобождения и допущения:

Примененные освобождения от выполнения требований

- При рассмотрении требования «высокой вероятности» Группа предположила, что основанные на ставках LIBOR в долл. США и EURIBOR хеджируемые заимствования Группы не изменятся в результате реформы базовых процентных ставок;
- При оценке того, ожидается ли высокая эффективность хеджирования в перспективе, Группа предположила, что основанные на ставках LIBOR в долл. США и EURIBOR денежные потоки хеджируемых заимствований Группы и инструментов хеджирования не изменятся в результате реформы базовых процентных ставок;
- Группа не реклассифицировала резерв по операциям хеджирования, относящийся к периоду после ожидаемого вступления реформы в силу.

Примененные допущения

При расчете изменения справедливой стоимости, относящейся к хеджируемому риску заимствований с плавающей процентной ставкой, Группой были сделаны следующие допущения, отражающие текущие ожидания:

- Ожидается, что процентная ставка LIBOR в долл. США по заимствованиям с плавающей процентной ставкой будет заменена на процентную ставку SOFR (Secured Overnight Financing Rate), и ожидается, что спред будет аналогичен спреду по процентным свопам, используемым в качестве инструментов хеджирования. В отношении ставки EURIBOR Группа ожидает, что она продолжит существовать в качестве базовой ставки в обозримом будущем;
- Других изменений условий по заимствованиям с плавающей процентной ставкой не ожидается.

Группа начала переговоры с банками 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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Поправки, предоставляющие арендаторам освобождение от необходимости оценивать, являются ли арендные уступки в связи с пандемией коронавируса COVID-19 модификацией договора аренды». Поправки дают арендаторам право учитывать такие уступки, как если бы они не являлись модификацией договора аренды. Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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) 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 в свете реформы базовых процентных ставок (IBOR) – фаза 2» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или позже). Эти поправки затрагивают возможное влияние на финансовую отчетность результатов 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.

Поправки требуют учитывать изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу или финансовому обязательству, требуемое реформой процентных ставок, как изменение эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства. Группа ожидает, что применение этих изменений не окажет значительного влияния на прибыль или убыток Группы.

На 31 декабря 2020 г. у Группы есть выданные совместным предприятиям займы на сумму 54,7 млн долл. США, полученные займы (до вычета затрат на выпуск) на суммы 1 382,6 млн долл. США и 243,1 млн евро (что эквивалентно 298,4 млн долл. США), зависящие от ставок LIBOR в долл. США и EURIBOR соответственно, которые войдут в сферу действия реформы базовых процентных ставок.

Поправки позволяют применить освобождения от выполнения требований к хеджированию в следующих областях:

- а) допустить изменение назначения хеджирования, чтобы учесть изменения, предусмотренные реформой;
- б) если при хеджировании денежных потоков объект хеджирования изменяется, чтобы учесть изменения, предусмотренные реформой, относящаяся к нему сумма, накопленная в составе резерва по операциям хеджирования, будет считаться основанной на альтернативной базовой ставке, по которой определяется будущие хеджируемые денежные потоки;
- в) если группа объектов выбирается в качестве объекта хеджирования и один из этих объектов изменяется, чтобы учесть изменения, предусмотренные реформой, объекты хеджирования разделяются на подгруппы на основании хеджируемой базовой ставки;
- г) если у компании есть обоснованные ожидания, что альтернативная базовая ставка станет отдельно идентифицируемой в течение 24 месяцев, допускается назначение ставки в качестве определенного, не основанного на договоре, компонента риска, если он отдельно не идентифицируется на дату начала отношений хеджирования.

В Примечании 22 в таблице представлены условные суммы и средневзвешенные сроки погашения производных финансовых инструментов, используемых в хеджировании, которые будут затронуты реформой базовых процентных ставок, с анализом на основе процентных ставок. Производные финансовые инструменты, используемые в хеджировании, достаточно близко соответствуют рискам, которые Группа стремится уменьшить путем применения хеджирования. Если будет производиться их изменение, Группа предполагает применить поправки, относящиеся к учету хеджирования. В то же время существует неопределенность относительно того, когда и какие изменения могут произойти.

Когда будет производиться изменение объекта хеджирования или инструмента хеджирования, хеджирование может оказаться неэффективным, если возникнет несоответствие по времени или другим параметрам между объектом хеджирования и инструментом хеджирования в процессе перехода на процентную ставку SOFR. Группа не ожидает, что суммы, накопленные в составе резерва по операциям хеджирования, будут немедленно реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Данные поправки также требуют от Группы раскрывать дополнительную информацию о подверженности рискам, возникающим в результате реформы процентных ставок, а также как она управляет этими рисками.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 (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 (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). 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.

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) 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 (IFRS) 16 «Аренда» (исключает пояснения относительно платежей арендодателя за улучшения арендованного имущества);
- 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»).

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 сужденияКлассификация 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 потребуются признание дополнительного убытка от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения.

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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

6. Выручка

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды | 696 467 | 615 824 |
| Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту | 294 577 | 262 028 |
| Итого выручка по тайм-чартерам | 991 044 | 877 852 |
| Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту | 603 033 | 708 406 |
| Выручка по морским услугам, относящаяся к сервисному компоненту | 58 411 | 78 949 |
| | <u>1 652 488</u> | <u>1 665 207</u> |

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

| Сегмент | Выручка, относящаяся к сервисному компоненту | | | | Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. долл. США | Всего выручка тыс. долл. США |
|---|--|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|--|------------------------------|
| | Рейсовые чартеры тыс. долл. США | Тайм-чартеры тыс. долл. США | Морские услуги тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США | | |
| Шельф | 5 045 | 132 662 | - | 137 707 | 344 467 | 482 174 |
| Газ | - | 58 898 | - | 58 898 | 143 542 | 202 440 |
| Сырая нефть | 382 607 | 66 363 | - | 448 970 | 162 329 | 611 299 |
| Нефтепродукты | 213 607 | 33 496 | - | 247 103 | 41 614 | 288 717 |
| Прочие | 1 774 | 3 158 | 58 411 | 63 343 | 4 515 | 67 858 |
| Выручка от эксплуатации судов | <u>603 033</u> | <u>294 577</u> | <u>58 411</u> | <u>956 021</u> | <u>696 467</u> | <u>1 652 488</u> |
| Прочие операционные доходы по договорам с покупателями | | | | | | |
| Прочие операционные доходы (Примечание 11) | | | | 17 894 | | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | | | | <u>973 915</u> | | |

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

| Сегмент | Выручка, относящаяся к сервисному компоненту | | | | Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. долл. США | Всего выручка тыс. долл. США |
|---|--|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|--|------------------------------|
| | Рейсовые чартеры тыс. долл. США | Тайм-чартеры тыс. долл. США | Морские услуги тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США | | |
| Шельф | 4 222 | 127 752 | - | 131 974 | 325 269 | 457 243 |
| Газ | - | 39 824 | - | 39 824 | 145 742 | 185 566 |
| Сырая нефть | 420 682 | 72 440 | - | 493 122 | 120 237 | 613 359 |
| Нефтепродукты | 282 888 | 18 343 | - | 301 231 | 18 764 | 319 995 |
| Прочие | 614 | 3 669 | 78 949 | 83 232 | 5 812 | 89 044 |
| Выручка от эксплуатации судов | <u>708 406</u> | <u>262 028</u> | <u>78 949</u> | <u>1 049 383</u> | <u>615 824</u> | <u>1 665 207</u> |
| Прочие операционные доходы по договорам с покупателями | | | | | | |
| Прочие операционные доходы (Примечание 11) | | | | 36 372 | | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | | | | <u>1 085 755</u> | | |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

6. Выручка (продолжение)

6.1. Остатки по договорам

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Дебиторская задолженность по договорам с покупателями (Примечание 26) | 34 251 | 62 088 |
| Активы по договорам | 26 697 | 41 605 |
| Обязательства по договорам | 17 746 | 14 741 |

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.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| Сумм, включенных в состав обязательств по договорам на начало года | 14 741 | 16 086 |
| 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.

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| В течение 12 месяцев после отчетной даты | 248 062 | 304 393 |
| Свыше 1 года до 5 лет включительно | 589 645 | 528 260 |
| Свыше 5 лет | 948 411 | 675 006 |
| | 1 786 118 | 1 507 659 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

7. Рейсовые расходы и комиссии

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Расходы на топливо | 166 237 | 239 739 |
| Портовые расходы | 106 648 | 122 995 |
| Комиссии | 9 377 | 10 289 |
| Сейсморазведка и обработка информации | 6 785 | 15 212 |
| Прочие рейсовые расходы | 12 819 | 11 475 |
| | <u>301 866</u> | <u>399 710</u> |

8. Эксплуатационные расходы

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Расходы, связанные с содержанием экипажей | 201 133 | 201 600 |
| Расходы на техническое снабжение и обслуживание | 124 867 | 114 253 |
| Расходы на страхование | 20 256 | 19 362 |
| Расходы на масла | 10 784 | 11 282 |
| Прочие расходы | 9 857 | 9 830 |
| | <u>366 897</u> | <u>356 327</u> |

9. Амортизация и обесценение

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Амортизация судов (Примечание 15) | 348 564 | 326 154 |
| Амортизация расходов на докование (Примечание 15) | 34 887 | 34 499 |
| Обесценение судов (Примечания 15 и 28) | 15 630 | 22 573 |
| Восстановление обесценения судов (Примечание 28) | - | (617) |
| Прочая амортизация (Примечания 17 и 18) | 3 698 | 4 729 |
| Прочее обесценение (Примечания 17 и 18) | 2 562 | 891 |
| Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 36) | 13 233 | 22 894 |
| Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 36) | 2 692 | 726 |
| | <u>421 266</u> | <u>411 849</u> |

10. Общие и административные расходы

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Административные расходы | 82 067 | 92 728 |
| Прочие налоги (помимо налога на прибыль) | 7 686 | 14 255 |
| Банковские расходы | 956 | 1 009 |
| | <u>90 709</u> | <u>107 992</u> |

Административные расходы включают в себя:

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Расходы офисов и другие общехозяйственные расходы | 76 886 | 86 991 |
| Юридические и профессиональные услуги | 2 791 | 3 420 |
| Расходы на аудит и бухгалтерский учет | 2 390 | 2 317 |
| | <u>82 067</u> | <u>92 728</u> |

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

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Невозмещаемый налог на добавленную стоимость | 6 501 | 13 130 |
| Тоннажный сбор | 1 185 | 1 125 |
| | <u>7 686</u> | <u>14 255</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

11. Прочие операционные доходы и расходы

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Прочие операционные доходы по договорам с покупателями | 17 894 | 36 372 |
| Доходы от аренды | 4 079 | 4 408 |
| Прочие доходы | 952 | 2 326 |
| | <u>22 925</u> | <u>43 106</u> |
| Затраты на выполнение договоров | (11 001) | (12 554) |
| Прочие операционные расходы | (2 435) | (4 262) |
| Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости (Примечание 19) | (271) | (1 098) |
| | <u>(13 707)</u> | <u>(17 914)</u> |
| | <u>9 218</u> | <u>25 192</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». В 2019 году прочие операционные доходы по договорам с покупателями также включали агентское вознаграждение за организацию услуг по сейсморазведке и обработке данных силами сторонних компаний.

12. Расходы на персонал

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

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Плавсостав: | | |
| - краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам | 171 318 | 170 894 |
| - взносы на обязательное страхование | 1 352 | 1 483 |
| - пенсионные планы с установленными взносами | 490 | 1 773 |
| | <u>173 160</u> | <u>174 150</u> |
| Береговой персонал: | | |
| - краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам | 60 999 | 63 854 |
| - взносы на обязательное страхование | 9 338 | 9 574 |
| - пенсионные планы с установленными взносами | 1 424 | 1 517 |
| | <u>71 761</u> | <u>74 945</u> |
| Итого расходы на персонал | <u>244 921</u> | <u>249 095</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.

Расчет сумм, отраженных в отчетности на 31 декабря 2020 г., 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 окажутся ошибочными и установленные КПЭ не будут достигнуты, впоследствии может возникнуть необходимость сторнирования начисленных сумм.

Ранее в течение 5 лет (2015-2019 гг.) Группа использовала программу долгосрочной мотивации (далее «ПДМ») для отдельных работников плавсостава и берегового персонала, предусматривавшую выплату вознаграждений в 2018, 2019 и 2020 гг. Программа была прекращена после выплаты последних вознаграждений в июле 2020 г.

Эти вознаграждения учитываются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в состав 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.

Суммы начисленных расходов и обязательств в отношении ключевого управленческого персонала раскрыты в Примечании 42.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

13. Финансовые расходы

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Проценты по обеспеченным банковским кредитам | 95 838 | 121 070 |
| Проценты по процентным свопам и валютно-процентным свопам | 28 410 | 17 687 |
| Проценты по прочим займам | 47 956 | 48 094 |
| Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 36) | 5 386 | 7 759 |
| Прочие проценты | 10 437 | 9 996 |
| Прочие финансовые расходы | 2 519 | 1 550 |
| | <u>190 546</u> | <u>206 156</u> |

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. флот данного сегмента состоял из 19 челночных танкеров и 10 ледокольных судов снабжения.
- Перевозка газа («Газ»). В этом сегменте осуществляется перевозка сжиженного природного газа («СПГ») и сжиженного нефтяного газа («СНГ»). По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента состоял из 7 газозовов СПГ (в 2019 г. – 5) и 4 газозовов СНГ (в 2019 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 2020 г. флот данного сегмента состоял из 53 танкеров, предназначенных для перевозки сырой нефти (в 2019 г. – 56).
- Перевозка нефтепродуктов («Нефтепродукты»). В этом сегменте осуществляется перевозка очищенной нефти и других нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. флот данного сегмента Группы состоял из 36 танкеров для перевозки нефтепродуктов. Данный сегмент также включает 9 танкеров для перевозки нефтепродуктов, 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 2020 г. флот данного сегмента состоял из 2 сухогрузных балкеров (в 2019 г. – 2) и одного зафрахтованного сейсмического исследовательского судна (в 2019 г. – 2). Данный сегмент также включает в себя 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

| | Шельф тыс. долл. США | Газ тыс. долл. США | Сырая нефть тыс. долл. США | Нефте- продукты тыс. долл. США | Прочие тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------|
| Выручка | 482 174 | 202 440 | 611 299 | 288 717 | 67 858 | 1 652 488 |
| Рейсовые расходы и комиссии | (2 939) | (623) | (179 714) | (93 915) | (24 675) | (301 866) |
| Выручка на основе тайм- чартерного эквивалента | 479 235 | 201 817 | 431 585 | 194 802 | 43 183 | 1 350 622 |
| Прямые операционные расходы | | | | | | |
| Эксплуатационные расходы | (91 129) | (44 557) | (132 321) | (79 678) | (19 212) | (366 897) |
| Прибыль от эксплуатации судов | 388 106 | 157 260 | 299 264 | 115 124 | 23 971 | 983 725 |
| Прочие операционные доходы | 2 545 | - | - | - | - | 2 545 |
| Прочие операционные расходы | (2 144) | - | - | - | - | (2 144) |
| Амортизация судов | (138 622) | (42 087) | (113 096) | (50 600) | (4 159) | (348 564) |
| Амортизация расходов на докование | (9 262) | (6 918) | (11 461) | (6 973) | (273) | (34 887) |
| Обесценение судов | - | - | (6 649) | (2 802) | (6 179) | (15 630) |
| Обесценение нематериальных активов | - | - | - | - | (2 094) | (2 094) |
| Амортизация активов в форме права пользования | - | - | - | - | (9 331) | (9 331) |
| Обесценение активов в форме права пользования | - | - | - | - | (1 792) | (1 792) |
| Убыток от продажи судов | - | - | (2 398) | - | - | (2 398) |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | - | (3 814) | (37) | (114) | (143) | (4 108) |
| Доля в прибыли совместных предприятий | - | 14 302 | - | 2 492 | - | 16 794 |
| Курсовые разницы, нетто | (3 843) | - | - | - | (1 313) | (5 156) |
| Операционная прибыль / (убыток) сегмента | <u>236 780</u> | <u>118 743</u> | <u>165 623</u> | <u>57 127</u> | <u>(1 313)</u> | <u>576 960</u> |
| Нераспределенные суммы | | | | | | |
| Общие и административные расходы | | | | | | (90 709) |
| Финансовые расходы | | | | | | (190 546) |
| Прочие доходы и расходы, нетто | | | | | | 7 277 |
| Курсовые разницы, нетто | | | | | | (7 531) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | | <u>295 451</u> |
| Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования | <u>1 909 303</u> | <u>1 484 238</u> | <u>1 936 205</u> | <u>792 230</u> | <u>66 815</u> | <u>6 188 791</u> |
| Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>16 685</u> | <u>-</u> | <u>16 685</u> |
| Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн | <u>1 593</u> | <u>755</u> | <u>6 999</u> | <u>2 143</u> | <u>152</u> | <u>11 642</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

| | Шельф тыс. долл. США | Газ тыс. долл. США | Сырая нефть тыс. долл. США | Нефте- продукты тыс. долл. США | Прочие тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|----------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------|
| Выручка | 457 243 | 185 566 | 613 359 | 319 995 | 89 044 | 1 665 207 |
| Рейсовые расходы и комиссии | (2 577) | (1 115) | (221 270) | (142 266) | (32 482) | (399 710) |
| Выручка на основе тайм- чартерного эквивалента | 454 666 | 184 451 | 392 089 | 177 729 | 56 562 | 1 265 497 |
| Прямые операционные расходы | (84 124) | (37 455) | (123 819) | (88 474) | (22 455) | (356 327) |
| Эксплуатационные расходы | (84 124) | (37 455) | (123 819) | (88 474) | (22 455) | (356 327) |
| Прибыль от эксплуатации судов | 370 542 | 146 996 | 268 270 | 89 255 | 34 107 | 909 170 |
| Прочие операционные доходы | 3 101 | - | - | - | 17 815 | 20 916 |
| Прочие операционные расходы | (2 161) | - | - | - | (2 082) | (4 243) |
| Амортизация судов | (127 461) | (36 176) | (108 232) | (48 444) | (5 841) | (326 154) |
| Амортизация расходов на докование | (10 072) | (4 699) | (12 846) | (6 462) | (420) | (34 499) |
| Обесценение судов | - | - | (19 913) | (2 660) | - | (22 573) |
| Восстановление обесценения судов | - | - | - | 617 | - | 617 |
| Амортизация активов в форме права пользования | - | - | - | - | (18 960) | (18 960) |
| Убыток от продажи судов | - | - | - | (171) | - | (171) |
| Прочие налоги (помимо налога на прибыль) | (4 287) | - | - | - | - | (4 287) |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | - | (79) | 234 | (257) | (175) | (277) |
| Доля в прибыли совместных предприятий | - | 12 810 | - | 2 897 | - | 15 707 |
| Курсовые разницы, нетто | (2 176) | - | - | - | 4 524 | 2 348 |
| Операционная прибыль сегмента | <u>227 486</u> | <u>118 852</u> | <u>127 513</u> | <u>34 775</u> | <u>28 968</u> | <u>537 594</u> |
| Нераспределенные суммы | | | | | | |
| Общие и административные расходы | | | | | | (103 705) |
| Финансовые расходы | | | | | | (206 156) |
| Прочие доходы и расходы, нетто | | | | | | 20 859 |
| Курсовые разницы, нетто | | | | | | 5 792 |
| Прибыль до налогообложения | | | | | | <u>254 384</u> |
| Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования | <u>2 032 948</u> | <u>1 169 841</u> | <u>2 018 225</u> | <u>837 699</u> | <u>91 621</u> | <u>6 150 334</u> |
| Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>49 572</u> | <u>19 489</u> | <u>-</u> | <u>69 061</u> |
| Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн | <u>1 593</u> | <u>569</u> | <u>7 424</u> | <u>2 143</u> | <u>156</u> | <u>11 885</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

15. Суда в эксплуатации

| | Суда тыс. долл. США | Расходы на докование тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|--|---------------------------|--|----------------------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2019 г. | 8 483 615 | 157 642 | 8 641 257 |
| Поступление | 36 647 | 36 557 | 73 204 |
| Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16) | 307 778 | 4 500 | 312 278 |
| Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28) | (155 503) | (3 579) | (159 082) |
| Списание полностью амортизированных расходов на докование | - | (32 408) | (32 408) |
| Курсовые разницы | 1 069 | 57 | 1 126 |
| На 31 декабря 2019 г. | 8 673 606 | 162 769 | 8 836 375 |
| Поступление | 50 430 | 39 664 | 90 094 |
| Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16) | 345 421 | 12 100 | 357 521 |
| Приобретения за период | 2 084 | - | 2 084 |
| Списание полностью амортизированных расходов на докование | - | (42 227) | (42 227) |
| Курсовые разницы | (55) | - | (55) |
| На 31 декабря 2020 г. | 9 071 486 | 172 306 | 9 243 792 |
| Амортизация и обесценение | | | |
| На 1 января 2019 г. | 2 391 321 | 84 273 | 2 475 594 |
| Начислено за период | 326 154 | 34 499 | 360 653 |
| Обесценение | 19 913 | - | 19 913 |
| Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28) | (106 470) | (3 038) | (109 508) |
| Списание полностью амортизированных расходов на докование | - | (32 408) | (32 408) |
| Курсовые разницы | 350 | 47 | 397 |
| На 31 декабря 2019 г. | 2 631 268 | 83 373 | 2 714 641 |
| Начислено за период | 348 564 | 34 887 | 383 451 |
| Обесценение | 11 251 | - | 11 251 |
| Списание полностью амортизированных расходов на докование | - | (42 227) | (42 227) |
| Курсовые разницы | 1 | - | 1 |
| На 31 декабря 2020 г. | 2 991 084 | 76 033 | 3 067 117 |
| Остаточная стоимость | | | |
| на 31 декабря 2020 г. | 6 080 402 | 96 273 | 6 176 675 |
| на 31 декабря 2019 г. | 6 042 338 | 79 396 | 6 121 734 |
| | | 2020 | 2019 |
| Рыночная стоимость (тыс. долл. США) | | 5 390 000 | 5 714 000 |
| Текущая страховая стоимость (тыс. долл. США) | | 6 907 331 | 7 025 695 |
| Общий дедвейт (тонны) | | 11 544 231 | 11 358 261 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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) | |
|---|------------------|------------|------------------------------|---------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Суда в эксплуатации | | | | |
| Танкеры для перевозки сырой нефти | 53 | 53 | 6 999 | 6 999 |
| Танкеры для перевозки нефтепродуктов | 34 | 34 | 2 047 | 2 047 |
| Газовозы СПГ | 7 | 5 | 657 | 471 |
| Газовозы СНГ | 4 | 4 | 98 | 98 |
| Челночные танкеры | 19 | 19 | 1 552 | 1 552 |
| Ледокольные суда снабжения | 10 | 10 | 41 | 41 |
| Сухогрузные балкеры | 2 | 2 | 150 | 150 |
| | <u>129</u> | <u>127</u> | <u>11 544</u> | <u>11 358</u> |
| Суда, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 28) | | | | |
| Танкеры для перевозки сырой нефти | - | 3 | - | 425 |
| Танкеры для перевозки нефтепродуктов | 2 | 2 | 96 | 96 |
| | <u>2</u> | <u>5</u> | <u>96</u> | <u>521</u> |
| | <u>131</u> | <u>132</u> | <u>11 640</u> | <u>11 879</u> |

По состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 г. представлены в таблице:

| Отчетный операционный сегмент | ЕГДС | Методология | Ставка дисконтирования до налогообложения | Убытки от обесценения тыс. долл. США | Возмещаемая стоимость тыс. долл. США |
|-------------------------------|--|------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | % | | |
| Сырая нефть | Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС) | Ценность использования | 3,94% | 5 071 | 49 826 |
| | | | | <u>5 071</u> | <u>49 826</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 2,6 млн долл. США.

Результаты тестирования на обесценение на 31 декабря 2019 г. представлены в таблице:

| Отчетный операционный сегмент | ЕГДС | Методология | Ставка дисконтирования до налогообложения | Убытки от обесценения тыс. долл. США | Возмещаемая стоимость тыс. долл. США |
|-------------------------------|--|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | % | | |
| Сырая нефть | Танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти (1 ЕГДС) | Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2) | не прим. | 2 071 | 13 338 |
| | | | | 9 304 | 36 234 |
| Сырая нефть | Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (2 ЕГДС) | Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 1) | не прим. | 9 304 | 36 234 |
| Сырая нефть | Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС) | Ценность использования | 5,76% | 8 538 | 60 854 |
| | | | | <u>19 913</u> | <u>110 426</u> |

Убыток от обесценения, признанный в 2019 г. на основании ценности использования судов по трем танкерам-суэцмаксам для перевозки сырой нефти и на основании справедливой стоимости судов за вычетом затрат на выбытие по одному танкеру-афрамаксу для перевозки сырой нефти и двум танкерам-суэцмаксам для перевозки сырой нефти, возник в связи с намерением руководства продать эти суда до истечения срока полезного использования.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

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 используемой в расчетах ставки 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 2021-2023 гг. на основе утвержденного бюджета Группы по доходам;
- оценка фрахтовых ставок на периоды после 2023 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 2021 г., с последующим ежегодным увеличением на 2,5% (в 2019 г. - 2,6%);
- 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 3,9% до 5,8% до налогообложения (в 2019 г. – от 5,8% до 7,0% до налогообложения) в зависимости от оставшегося срока эксплуатации конкретного судна и региона его эксплуатации.

На 31 декабря 2020 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 размере 4,2 млн долл. США (в 2019 г. – 12,4 млн долл. США);
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 0,5 млн долл. США (в 2019 г. - 1,1 млн долл. США); и
- уменьшение срока полезного использования судов на 5 лет приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 86,6 млн долл. США (в 2019 г. - 17,4 млн долл. США).

На конец и в течение 2020 г. руководством также была проведена проверка, имелись ли признаки обесценения оборудования, установленного на зафрахтованном сейсмическом исследовательском судне. На 30 июня 2020 г. руководство пришло к заключению, что следует признать обесценение оборудования в сумме 6,2 млн долл. США 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. Общий убыток от обесценения, признанный на 31 декабря 2020 г. в отношении данной ЕГДС, составляет 10,1 млн долл. США, в том числе от обесценения сейсмического оборудования - 6,2 млн долл. США, актива в форме права пользования - 1,8 млн долл. США (Примечание 36) и нематериальных активов - 2,1 млн долл. США (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство произвело переоценку ликвидационной стоимости судов в соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3 (п)). В результате переоценки сумма амортизационных начислений за период увеличилась на 3,1 млн долл. США (в 2019 г. – увеличилась на 4,6 млн долл. США).

Поступления судов за период включают в себя расходы по модификации судов в связи с требованиями законодательства в общей сумме 47,1 млн долл. США (в 2019 г. - 22,1 млн долл. США), из них расходы по модификации судов в сумме 10,2 млн долл. США (в 2019 г. - 6,0 млн долл. США) не были завершены на отчетную дату.

На 31 декабря 2020 г. 71 судно (в 2019 г. - 75) передано в операционную аренду третьим лицам, их совокупная балансовая стоимость составляет 4 453,0 млн долл. США (в 2019 г. - 4 459,9 млн долл. США).

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

16. Незавершенное строительство судов

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| На 1 января | 179 579 | 135 890 |
| Затраты за период | 355 752 | 355 967 |
| Введено в эксплуатацию (Примечание 15) | (357 521) | (312 278) |
| На 31 декабря | 177 810 | 179 579 |
| Итого дедвейт (тонны) | 595 870 | 455 800 |

По состоянию на 1 января 2020 г. в состав незавершенного строительства были включены три газовоза СПГ и два челночных танкера-афрамакса для перевозки сырой нефти. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 682,9 млн долл. США.

Следующие суда были поставлены Группе в течение отчетного периода:

| Наименование судна | Тип судна | Сегмент | Дедвейт | Дата поставки |
|--------------------|-------------|---------|---------|---------------------|
| SCF La Perouse | Газовоз СПГ | Газ | 92 924 | 10 февраля 2020 г. |
| SCF Varents | Газовоз СПГ | Газ | 93 026 | 14 сентября 2020 г. |

28 октября 2020 г. вступили в силу заключенные Группой контракты на строительство трех танкеров-газовозов СПГ ледового класса, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с февраля по июль 2023 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 872,1 млн долл. США. По ним заключены тайм-чартерные соглашения сроком на 30 лет с опционами на продление в пользу фрахтователя. Ожидаемые платежи к получению в будущих периодах за основной срок тайм-чартеров составляют 4 234,8 млн долл. США.

На 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство судов включает один газовоз СПГ, два челночных танкера-афрамакса для перевозки сырой нефти и три ледокольных газовозов СПГ, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с января 2021 г. по июль 2023 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 1 205,5 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2020 г. по судостроительным контрактам было оплачено 172,9 млн долл. США. Информация о поставке судов после отчетной даты приведена в Примечании 43.

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 2,8 млн долл. США (в 2019 г. – 4,0 млн долл. США) (Примечание 3 (м)). Капитализированные проценты включают проценты по займам, полученным на общие цели, в размере 0,7 млн долл. США (в 2019 г. – 0,9 млн долл. США), которые капитализированы с использованием средневзвешенной процентной ставки в 4,39% годовых (в 2019 г. – 4,20% годовых).

На 31 декабря 2020 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.

17. Нематериальные активы

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января | 13 243 | 12 448 |
| Поступления | 311 | 443 |
| Курсовые разницы | (22) | 352 |
| На 31 декабря | 13 532 | 13 243 |
| Амортизация и обесценение | | |
| На 1 января | 7 352 | 5 676 |
| Начислено за период | 1 164 | 1 562 |
| Обесценение | 2 094 | - |
| Курсовые разницы | (4) | 114 |
| На 31 декабря | 10 606 | 7 352 |
| Остаточная стоимость | | |
| На 31 декабря | 2 926 | 5 891 |

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 2,1 млн долл. США.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

18. Прочие основные средства

| | Земля и здания тыс. долл. США | Прочие тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|--|-----------------------------|----------------------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2019 г. | 50 902 | 37 656 | 88 558 |
| Поступления | 51 | 1 699 | 1 750 |
| Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28) | (37) | (9) | (46) |
| Выбытие | (230) | (3 084) | (3 314) |
| Курсовые разницы | 1 144 | 1 516 | 2 660 |
| На 31 декабря 2019 г. | 51 830 | 37 778 | 89 608 |
| Поступления | 88 | 1 035 | 1 123 |
| Переведено в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19) | (344) | - | (344) |
| Выбытие | - | (1 944) | (1 944) |
| Курсовые разницы | (974) | (2 100) | (3 074) |
| На 31 декабря 2020 г. | 50 600 | 34 769 | 85 369 |
| Амортизация и обесценение | | | |
| На 1 января 2019 г. | 14 792 | 30 526 | 45 318 |
| Начислено за период | 947 | 2 220 | 3 167 |
| Обесценение | 891 | - | 891 |
| Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28) | (37) | (9) | (46) |
| Выбытие | - | (3 055) | (3 055) |
| Курсовые разницы | 1 055 | 912 | 1 967 |
| На 31 декабря 2019 г. | 17 648 | 30 594 | 48 242 |
| Начислено за период | 968 | 1 566 | 2 534 |
| Переведено в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19) | (325) | - | (325) |
| Обесценение | 468 | - | 468 |
| Выбытие | - | (1 904) | (1 904) |
| Курсовые разницы | (946) | (1 312) | (2 258) |
| На 31 декабря 2020 г. | 17 813 | 28 944 | 46 757 |
| Остаточная стоимость | | | |
| на 31 декабря 2020 г. | 32 787 | 5 825 | 38 612 |
| на 31 декабря 2019 г. | 34 182 | 7 184 | 41 366 |

Здания представляют собой офисы в Санкт-Петербурге, Новороссийске и Сочи (Россия), 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.

В течение 2020 г., на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 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 1,8 млн долл. США, определенной на базе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (уровень 3 иерархии), было признано обесценение данной ЕГДС в сумме 0,6 млн долл. США, из которых 0,5 млн долл. США включено в обесценение в таблице выше (в 2019 г. – не было признано обесценения этой ЕГДС).

Также по результатам проведенной оценки руководство заключило, что пассажирский терминал для обслуживания круизных лайнеров в Сочи (ЕГДС «Пассажирский терминал») в 2020 г. 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 0,8 млн долл. США (в 2019 г. – 2,5 млн долл. США), при этом в 2020 г. не было обесценения прочих основных средств, включенных в таблицу выше (в 2019 г. – было в сумме 0,9 млн долл. США), на основании возмещаемой стоимости в размере 2,6 млн долл. США (в 2019 г. – 4,5 млн долл. США). Возмещаемая стоимость данной ЕГДС была определена на основании ценности использования. 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 2019 г. – 3%), использование терминала до конца 2063 г. (в 2019 г. – до конца 2063 г.) и ставка дисконтирования до налогообложения в размере 13,2% (в 2019 г. – 14,3%).

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

19. Инвестиционная недвижимость

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января | 8 198 | 9 893 |
| Модификация аренды | (37) | - |
| Поступления | 8 | 8 |
| Переведено из прочих основных средств (Примечание 18) | 344 | - |
| Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28) | - | (2 231) |
| Выбытие | (33) | - |
| Курсовые разницы | (793) | 528 |
| На 31 декабря | <u>7 687</u> | <u>8 198</u> |
| Амортизация и обесценение | | |
| На 1 января | 3 763 | 4 662 |
| Начислено за период | 212 | 249 |
| Обесценение | 59 | 849 |
| Переведено из прочих основных средств (Примечание 18) | 325 | - |
| Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28) | - | (1 997) |
| Выбытие | (33) | - |
| Курсовые разницы | (162) | - |
| На 31 декабря | <u>4 164</u> | <u>3 763</u> |
| Остаточная стоимость | | |
| На 31 декабря | 3 523 | 4 435 |
| Из таблицы выше остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря | 3 272 | 4 168 |
| Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости | 4 105 | 4 252 |
| Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости | 1 712 | 1 697 |

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2020 г. представляет собой землю и здания в Новороссийске, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) составляет 6,5 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 8,0 млн долл. США), а также арендованные здания в Сочи и Лимасоле, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) на 31 декабря 2020 г. составляет 5,5 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 4,3 млн долл. США). 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 2019 и 2020 гг., относится к арендованному зданию в Сочи, входящему в ЕГДС «Пассажирский терминал» (также см. Примечание 18).

20. Инвестиции в совместные предприятия

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| На 1 января | 152 255 | 132 926 |
| Инвестиции в совместное предприятие | - | 808 |
| Ликвидация совместных предприятий | - | (185) |
| Доля Группы в прибыли совместных предприятий | 16 794 | 15 703 |
| Доля Группы в прочем совокупном (убытке) / доходе совместных предприятий | (1 120) | 3 007 |
| Полученные дивиденды | (3 000) | - |
| Курсовые разницы | (21) | (4) |
| На 31 декабря | <u>164 908</u> | <u>152 255</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

| Название | 2020 | 2019 | 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 | 51,0% | 51,0% | Либерия | Владение судном танкер LR 1 |
| Gorey Shipping Ltd. | 51,0% | 51,0% | Либерия | Владение судном танкер LR 1 |
| Plemont Shipping Ltd. | 51,0% | 51,0% | Либерия | Владение судном танкер LR 1 |
| Rozel Shipping Ltd. | 51,0% | 51,0% | Либерия | Владение судном танкер LR 1 |
| Sorel Shipping Ltd. | 51,0% | 51,0% | Либерия | Владение судном танкер LR 1 |
| SCF ST Product Tankers Ltd. | 51,0% | 51,0% | Британские Виргинские Острова | Коммерческое управление судами Владение компаниями, которым принадлежит четыре танкера LR1 |
| Magenta Inc | 51,0% | 51,0% | Либерия | Лизинг газовозов СПГ ледового класса |
| ООО «СМАРТ СПГ» | 50,0% | 50,0% | Россия | |

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 2019 г. – 4) и 9 продуктовыми «Панамакс» класса LR1 (в 2019 г. – 9).

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

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| В течение 12 месяцев после отчетной даты | 95 871 | 93 636 |
| В течение 1-2 лет | 92 260 | 95 177 |
| В течение 2-3 лет | 95 871 | 91 571 |
| В течение 3-4 лет | 96 135 | 95 177 |
| В течение 4-5 лет | 69 620 | 95 438 |
| Более 5 лет | 155 317 | 225 287 |
| | 605 074 | 696 286 |

В октябре 2019 г. было зарегистрировано ООО «СМАРТ СПГ» – совместное предприятие, которым Группа владеет в равных долях (50/50) с третьей стороной. Совместное предприятие заключило договоры лизинга четырех и десяти танкеро-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 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 8 931,9 млн долл. США. На 31 декабря 2020 г. 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 19 536,0 млн долл. США.

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| В течение 2-3 лет | 11 601 | - |
| В течение 3-4 лет | 190 520 | - |
| В течение 4-5 лет | 414 605 | - |
| Более 5 лет | 18 919 239 | - |
| | 19 535 965 | - |

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

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы приведена ниже:

| На 31 декабря 2020 г. | LNG East West тыс. долл. США | LNG North South тыс. долл. США | NYK-SCF LNG 1 тыс. долл. США | NYK-SCF LNG 2 тыс. долл. США | Совместные предприятия SCF ST тыс. долл. США | Прочие тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|--|--|--|--|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Всего внеоборотные активы | 120 980 | 123 958 | 126 040 | 126 414 | 302 949 | 1 159 | 801 500 |
| Всего оборотные активы | 18 339 | 36 896 | 12 834 | 20 986 | 23 206 | 278 | 112 539 |
| Всего долгосрочные обязательства | (78 995) | (23 776) | (68 551) | (71 566) | (119 704) | (1) | (362 593) |
| Всего краткосрочные обязательства | (10 775) | (84 398) | (15 680) | (14 278) | (91 611) | (87) | (216 829) |
| Чистые активы совместного предприятия | 49 549 | 52 680 | 54 643 | 61 556 | 114 840 | 1 349 | 334 617 |
| Доля Группы в чистых активах совместного предприятия | 18 581 | 26 340 | 27 322 | 30 778 | 58 568 | 675 | 162 264 |
| Долгосрочные инвестиции в совместное предприятие | - | - | - | - | 2 644 | - | 2 644 |
| Балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие | 18 581 | 26 340 | 27 322 | 30 778 | 61 212 | 675 | 164 908 |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 3 352 | 1 085 | 4 493 | 10 108 | 4 715 | 139 | 23 892 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (10 727) | (84 181) | (11 224) | (11 211) | (89 382) | - | (206 725) |
| Долгосрочные финансовые обязательства | (78 995) | (23 776) | (68 551) | (71 566) | (119 704) | (1) | (362 593) |
| Выручка | 24 234 | 24 515 | 23 569 | 20 308 | 91 942 | - | 184 568 |
| Амортизация и обесценение | (5 826) | (5 823) | (6 269) | (5 862) | (17 817) | (11) | (41 608) |
| Процентные доходы | - | - | 51 | 51 | 45 | 23 | 170 |
| Процентные расходы | (6 182) | (5 471) | (3 200) | (3 276) | (8 457) | - | (26 586) |
| Налог на прибыль | (673) | (652) | - | - | - | (28) | (1 353) |
| Прибыль / (убыток) совместного предприятия за период | 7 147 | 8 088 | 9 957 | 5 288 | 4 886 | (90) | 35 276 |
| Доля Группы в прибыли / (убытке) совместного предприятия, признанная за период | 2 680 | 4 044 | 4 979 | 2 644 | 2 492 | (45) | 16 794 |
| Прочий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период | 2 680 | 2 599 | (3 332) | (3 865) | 342 | - | (1 576) |
| Доля Группы в прочем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период | 1 005 | 1 300 | (1 666) | (1 933) | 174 | - | (1 120) |
| Общий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период | 9 827 | 10 687 | 6 625 | 1 423 | 5 228 | (90) | 33 700 |
| Доля Группы в общем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период | 3 685 | 5 344 | 3 313 | 711 | 2 666 | (45) | 15 674 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

| На 31 декабря 2019 г. | LNG East West тыс. долл. США | LNG North South тыс. долл. США | NYK-SCF LNG 1 тыс. долл. США | NYK-SCF LNG 2 тыс. долл. США | Совместные предприятия SCF ST тыс. долл. США | Прочие тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|--|--|--|--|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Всего внеоборотные активы | 126 806 | 129 782 | 132 145 | 130 286 | 307 927 | 34 | 826 980 |
| Всего оборотные активы | 30 226 | 30 872 | 13 850 | 39 254 | 25 749 | 1 612 | 141 563 |
| Всего долгосрочные обязательства | - | (98 408) | (66 720) | (69 243) | (149 611) | - | (383 982) |
| Всего краткосрочные обязательства | (113 310) | (20 252) | (28 257) | (40 163) | (74 454) | (167) | (276 603) |
| Чистые активы совместного предприятия | 43 722 | 41 994 | 51 018 | 60 134 | 109 611 | 1 479 | 307 958 |
| Доля Группы в чистых активах совместного предприятия | 16 396 | 20 997 | 25 509 | 30 067 | 55 902 | 740 | 149 611 |
| Долгосрочные инвестиции в совместное предприятие | - | - | - | - | 2 644 | - | 2 644 |
| Балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие | 16 396 | 20 997 | 25 509 | 30 067 | 58 546 | 740 | 152 255 |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 1 168 | 1 132 | 3 173 | 20 068 | 2 925 | 805 | 29 271 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (113 257) | (20 030) | (24 258) | (38 486) | (73 824) | - | (269 855) |
| Долгосрочные финансовые обязательства | - | (98 408) | (66 720) | (69 243) | (149 611) | - | (383 982) |
| Выручка | 24 167 | 24 662 | 21 053 | 23 417 | 104 363 | - | 197 662 |
| Амортизация и обесценение | (5 708) | (5 677) | (6 356) | (5 834) | (17 335) | - | (40 910) |
| Процентные доходы | 366 | 374 | 103 | 140 | 82 | 1 | 1 066 |
| Процентные расходы | (6 820) | (6 365) | (4 826) | (5 412) | (11 767) | - | (35 190) |
| Налог на прибыль | (652) | (653) | - | - | 31 | 32 | (1 242) |
| Прибыль / (убыток) совместного предприятия за период | 7 178 | 7 488 | 4 322 | 8 554 | 5 679 | (138) | 33 083 |
| Доля Группы в прибыли / (убытке) совместного предприятия, признанная за период | 2 692 | 3 744 | 2 161 | 4 277 | 2 896 | (67) | 15 703 |
| Прочий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период | 1 629 | 1 296 | 1 369 | 2 469 | (337) | - | 6 426 |
| Доля Группы в прочем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период | 611 | 648 | 685 | 1 235 | (172) | - | 3 007 |
| Общий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период | 8 807 | 8 784 | 5 691 | 11 023 | 5 342 | (138) | 39 509 |
| Доля Группы в общем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период | 3 303 | 4 392 | 2 846 | 5 512 | 2 724 | (67) | 18 710 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

21. Займы, выданные совместным предприятиям

| | 2020 | | 2019 | |
|---|----------------|--|----------------|--|
| | тыс. долл. США | | тыс. долл. США | |
| Займы по ставке LIBOR в долл. США + маржа 0,5% годовых | 15 418 | | 26 948 | |
| Займы по ставке LIBOR в долл. США + маржа 3,0% годовых | 39 260 | | 35 533 | |
| | 54 678 | | 62 481 | |
| Резерв под кредитные убытки | (516) | | (336) | |
| | 54 162 | | 62 145 | |
| Минус краткосрочная часть (оборотные активы) | (2 000) | | (11 804) | |
| Долгосрочная часть (внеоборотные активы) | 52 162 | | 50 341 | |
| Процентный доход за период по займам, выданным совместным предприятиям | 1 425 | | 2 599 | |
| Проценты к получению на конец периода по займам, выданным совместным предприятиям | 7 354 | | 6 286 | |

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

| | 2020 | | 2019 | |
|--|----------------|--|----------------|--|
| | тыс. долл. США | | тыс. долл. США | |
| На 1 января | 336 | | - | |
| Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке | 180 | | 336 | |
| На 31 декабря | 516 | | 336 | |

Займы, выданные совместным предприятиям, не являются обеспеченными и подлежат возврату в сроки с января 2021 г. по декабрь 2023 г., за исключением некоторых займов, срок выплаты которых определяется 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.

1 февраля 2021 г. займы, выданные совместным предприятиям в сумме 39,3 млн долл. США под проценты по ставке LIBOR в долл. США + маржа 3,0% годовых, были конвертированы в капитал.

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 | |
|-----------------------------|------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Внеоборотные активы | 74 | 86 | 10 192 | 4 632 | 10 266 | 4 718 |
| Оборотные активы | - | 170 | - | - | - | 170 |
| Долгосрочные обязательства | (35 503) | (16 194) | (6 730) | (14 039) | (42 233) | (30 233) |
| Краткосрочные обязательства | (14 744) | (8 465) | (6 055) | (10 195) | (20 799) | (18 660) |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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.

3 февраля 2020 г. и 19 июня 2020 г. Группа заключила 7-летний процентный своп и 7-летний форвардный своп (вступивший в силу 9 сентября 2020 г.), соответственно, с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по двум обеспеченным банковским кредитам в размере 148,5 млн долл. США каждый, заменяющие плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долл. США) на фиксированную процентную ставку. Кредиты предназначены для финансирования строительства двух судов Группы.

30 сентября 2020 г. в качестве части сделки по рефинансированию обеспеченного банковского кредита (объекта хеджирования) Группа прекратила процентный своп, срок которого истекал в мае 2021 г., признав убыток от прекращения хеджирования в размере 2,3 млн долл. США.

В 2019 г. Группа заключила три 7-летних процентных свопа, заменяющих плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долл. США) на фиксированную процентную ставку. Свопы заключены с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по трем обеспеченным банковским кредитам, взятым на финансирование строительства судов Группы в размере 42 млн долл. США каждый.

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 | |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
| Сумма, признанная в резерве по операциям хеджирования | (35 378) | (22 971) | 4 374 | (31 154) | (31 004) | (54 125) |
| Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансовых расходов | 7 845 | 1 243 | 11 765 | 13 151 | 19 610 | 14 394 |
| Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как изменение финансового результата от курсовых разниц | - | - | (26 207) | 7 021 | (26 207) | 7 021 |
| Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования | 2 341 | - | - | - | 2 341 | - |
| Всего признано в составе прочего совокупного дохода | (25 192) | (21 728) | (10 068) | (10 982) | (35 260) | (32 710) |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 | | Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования | |
|---------------------|---|----------------|----------------|----------------|--|-----------------|---|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| % | % | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Менее 1 года | - | 2,04% | - | 47 707 | - | (133) | 335 | - |
| В течение 1 - 2 лет | - | 5,76% | - | 158 475 | - | (6 852) | - | 287 |
| В течение 2 – 5 лет | 2,29% | 2,25% | 512 501 | 233 206 | (32 633) | (4 388) | - | - |
| Свыше 5 лет | 1,46% | 2,35% | 400 751 | 457 051 | (17 540) | (13 030) | - | - |
| | | | <u>913 252</u> | <u>896 439</u> | <u>(50 173)</u> | <u>(24 403)</u> | <u>335</u> | <u>287</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 | |
|------------------|---|----------------|----------------|----------------|--|----------------|---|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| % | % | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Свыше 5 лет | 5,51% | 5,51% | 276 637 | 307 705 | (2 593) | (19 602) | 744 | (370) |

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 по операциям, где учет хеджирования прекращен | |
|---|--|------------------|---|----------------|---|-----------------|--|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Займы с плавающей процентной ставкой (3-мес. LIBOR в долл. США) | 886 585 | 881 628 | 335 | 287 | (48 221) | (23 939) | - | - |
| Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. LIBOR в долл. США) | 26 667 | 33 333 | - | - | (399) | 511 | - | - |
| Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. EURIBOR) | 294 818 | 299 317 | 744 | (370) | (20 533) | (10 465) | - | - |
| | <u>1 208 070</u> | <u>1 214 278</u> | <u>1 079</u> | <u>(83)</u> | <u>(69 153)</u> | <u>(33 893)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

23. Налог на прибыль

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Текущий налог на прибыль | 34 149 | 27 562 |
| Отложенный налог на прибыль | (5 563) | 1 444 |
| Итого расходы по налогу на прибыль | 28 586 | 29 006 |

Налог на прибыль в Российской Федерации подлежит уплате по ставке 20% (в 2019 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 российским налогом на прибыль. 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:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Прибыль до налогообложения | 295 451 | 254 384 |
| Налог на прибыль по ставке 20% | 59 090 | 50 877 |
| Налоговый эффект тоннажного сбора и налоговых ставок, отличных от 20%, применяемых в других юрисдикциях | (46 111) | (31 813) |
| Налоговый эффект уплаченных внутригрупповых дивидендов | 19 526 | 9 920 |
| Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог) | (5 665) | 3 215 |
| Налоговый эффект внутригрупповых займов | 772 | 508 |
| Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению (нетто) | (2 650) | (3 239) |
| Эффект налоговых убытков, по которым не признавался отложенный налоговый актив / (не производилось уменьшение налогооблагаемой прибыли) | 3 615 | (668) |
| Корректировки налога на прибыль за прошлые годы | 9 | 206 |
| Итого расходы по налогу на прибыль | 28 586 | 29 006 |

Отложенный налог на прибыль

| | Входящий остаток тыс. долл. США | Восстановлено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США | Восстановлено курсовых разниц по иностранному подразделению в состав прибыли или убытка из прочего совокупного дохода тыс. долл. США | Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США | Исходящий остаток тыс. долл. США |
|--|---------------------------------|--|--|---|----------------------------------|
| На 31 декабря 2020 г. | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 5 250 | 484 | (83) | (420) | 5 231 |
| Отложенные налоговые обязательства | (6 297) | 5 079 | - | 194 | (1 024) |
| | (1 047) | 5 563 | (83) | (226) | 4 207 |
| По следующим статьям: | | | | | |
| Суда | 767 | (199) | - | - | 568 |
| Затраты на докование | (1 691) | 57 | - | 273 | (1 361) |
| Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее | 558 | 119 | (13) | 9 | 673 |
| Дебиторская задолженность | (130) | (61) | - | - | (191) |
| Кредиторская задолженность | 3 454 | (276) | (67) | (165) | 2 946 |
| Активы в форме права пользования | (3 164) | 430 | 44 | 190 | (2 500) |
| Обязательства по аренде | 3 636 | (131) | (47) | (253) | 3 205 |
| Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды | (5 665) | 5 665 | - | - | - |
| Прочие | 1 188 | (41) | - | (280) | 867 |
| | (1 047) | 5 563 | (83) | (226) | 4 207 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

23. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

| | Входящий остаток | Восстановлено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке | Восстановлено курсовых разниц по иностранному подразделению в состав прибыли или убытка из прочего совокупного дохода | Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США | Исходящий остаток |
|--|------------------|---|---|---|-------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| На 31 декабря 2019 г. | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 4 089 | 917 | 38 | 206 | 5 250 |
| Отложенные налоговые обязательства | (3 823) | (2 361) | - | (113) | (6 297) |
| | <u>266</u> | <u>(1 444)</u> | <u>38</u> | <u>93</u> | <u>(1 047)</u> |
| <i>По следующим статьям:</i> | | | | | |
| Суда | 611 | 156 | - | - | 767 |
| Затраты на докование | (1 891) | 412 | - | (212) | (1 691) |
| Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее | 1 029 | (495) | - | 24 | 558 |
| Дебиторская задолженность | (24) | (106) | - | - | (130) |
| Кредиторская задолженность | 2 361 | 1 007 | 38 | 48 | 3 454 |
| Активы в форме права пользования | (3 859) | 879 | (33) | (151) | (3 164) |
| Обязательства по аренде | 3 859 | (423) | 33 | 167 | 3 636 |
| Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды | (2 450) | (3 215) | - | - | (5 665) |
| Прочие | 630 | 341 | - | 217 | 1 188 |
| | <u>266</u> | <u>(1 444)</u> | <u>38</u> | <u>93</u> | <u>(1 047)</u> |

На конец отчетного года у компаний Группы имеются накопленные налоговые убытки в размере 74,5 млн долл. США (в 2019 г. – 58,4 млн долл. США), по которым отложенный налоговый актив в сумме 14,9 млн долл. США (в 2019 г. – 11,7 млн долл. США) не был признан. Налоговые убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компании, в которой они возникли, без ограничения срока. В 2020 и 2019 г. не было признано или списано отложенных налоговых активов на основании ожидаемых результатов деятельности этих компаний.

Отложенный налог в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных организаций в приведенной выше 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 3 125,1 млн долл. США (в 2019 г. – 2 835,2 млн долл. США). Выплата дивидендов акционерам ПАО «Совкомфлот» не влечет налоговых последствий для Группы.

24. Прибыль на акцию

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Прибыль, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию | <u>267 337</u> | <u>221 629</u> |
| | 2020 | 2019 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (также см. Примечание 29) | <u>2 053 711 259</u> | <u>1 966 697 210</u> |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот» | <u>\$0,130</u> | <u>\$0,113</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

25. Запасы

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Топливо | 25 190 | 33 904 |
| Масла | 15 291 | 15 715 |
| Продовольственные и иные судовые запасы | 2 127 | 1 839 |
| Запасные части и прочие расходные материалы | 1 240 | 1 928 |
| Прочее | 380 | 363 |
| | <u>44 228</u> | <u>53 749</u> |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Внеоборотные активы | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 695 | - |
| Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии | 2 700 | 2 700 |
| Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов | 6 607 | 6 005 |
| | <u>10 002</u> | <u>8 705</u> |
| Оборотные активы | | |
| Расчеты с фрахтователями | 46 102 | 71 412 |
| Резерв под кредитные убытки | (4 069) | (2 357) |
| | 42 033 | 69 055 |
| Претензии и иски | 21 387 | 10 443 |
| Расчеты с агентами | 2 843 | 3 111 |
| Прочая дебиторская задолженность | 9 590 | 15 637 |
| Дебиторская задолженность совместных предприятий | 907 | - |
| Начисленные доходы | 1 349 | 2 493 |
| | <u>78 109</u> | <u>100 739</u> |

Авансы выданные и прочие оборотные активы

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Авансы выданные | 10,320 | 8,944 |
| Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов | 1,750 | 3,106 |
| Прочие налоги (помимо налога на прибыль) | 2,750 | 3,230 |
| | <u>14,820</u> | <u>15,280</u> |

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 9,8 млн долл. США.

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 2020 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:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| На 1 января | 2 357 | 2 500 |
| Суммы, списанные за период | (285) | (76) |
| Суммы, полученные за период и отраженные в отчете о прибыли или убытке | - | (55) |
| Увеличение / (уменьшение) резерва, отраженное в отчете о прибыли или убытке | 1 997 | (12) |
| На 31 декабря | <u>4 069</u> | <u>2 357</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

27. Денежные средства и банковские депозиты

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Внеоборотные активы | | |
| Депозиты, использование которых ограничено | 12 500 | 15 500 |
| Банковские депозиты | 12 500 | 15 500 |
| Оборотные активы | | |
| Срочные банковские депозиты | 460 | 565 |
| Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам | 17 803 | 26 300 |
| Банковские депозиты | 18 263 | 26 865 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 849 446 | 374 821 |
| Всего денежные средства и банковские депозиты | 867 709 | 401 686 |

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. На 31 декабря 2019 г. депозиты, использование которых ограничено, также включали в себя обеспечительный депозит в сумме 3,0 млн долл. США по зафрахтованному Группой сейсмическому судну, который был возвращен в 2020 г.

По условиям соглашений с кредиторами одна дочерняя компания Группы как гарант обеспеченных банковских кредитов за свои дочерние компании обязана постоянно иметь доступный остаток денежных средств, банковских депозитов и доступных револьверных кредитов на срок более 12 месяцев в сумме не менее 25,0 млн долл. США. Кроме того, согласно условиям соглашений с кредиторами, на 31 декабря 2020 г. другая дочерняя компания должна поддерживать минимальные ликвидные активы в размере 120,8 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. - 150,1 млн долл. США), из которых 60,4 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. - 75,1 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.

28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

| | Суда тыс. долл. США | Инвестиционная недвижимость тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|------------------------|--|-------------------------|
| На 1 января 2019 г. | 29 700 | - | 29 700 |
| Переведено из судов в эксплуатации (Примечание 15) | 49 574 | - | 49 574 |
| Переведено из инвестиционной недвижимости (Примечание 19) | - | 234 | 234 |
| Поступление | 650 | - | 650 |
| Обесценение | (2 660) | - | (2 660) |
| Восстановление обесценения | 617 | - | 617 |
| Выбытие | (8 820) | (234) | (9 054) |
| На 31 декабря 2019 г. | 69 061 | - | 69 061 |
| Обесценение | (4 379) | - | (4 379) |
| Выбытие | (47 997) | - | (47 997) |
| На 31 декабря 2020 г. | 16 685 | - | 16 685 |

На 31 декабря 2019 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы один танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти, два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и два танкера-химовоза MR для перевозки нефтепродуктов. Два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти были проданы и переданы новым владельцам в феврале и сентябре 2020 г. соответственно, убыток от их продажи составил 2,4 млн долл. США. На 31 декабря 2020 г. в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, входят два танкера-химовоза MR для перевозки нефтепродуктов. Группа ведет активную работу по продаже этих судов по ценам, близким к их рыночной стоимости и их продажа по-прежнему является высоковероятной (также см. Примечание 43).

В 2019 г. Группа также классифицировала в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, землю и здания в Новороссийске, учтенные в качестве инвестиционной недвижимости, и прочие объекты основных средств, связанные с ними. Группа вела активную работу по продаже указанных активов по ценам, близким к их рыночной стоимости, и продала их в октябре 2019 г. с прибылью 6,4 млн долл. США.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

29. Уставный капитал

Объявленные обыкновенные акции номиналом 1 рубль каждая:

| | Количество акций | |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| На 1 января | 2 247 653 953 | 2 247 653 953 |
| Увеличение уставного капитала | 374 608 992 | - |
| На 31 декабря | 2 622 262 945 | 2 247 653 953 |

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 | тыс. долл. США |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| | акций | |
| На 1 января и 31 декабря 2019 г. | 1 966 697 210 | 405 012 |
| Выпуск акций | 408 296 691 | 5 240 |
| На 31 декабря 2020 г. | 2 374 993 901 | 410 252 |

Эмиссионный доход

| | тыс. долл. США |
|--|----------------------------------|
| | На 1 января и 31 декабря 2019 г. |
| Эмиссионный доход, возникший при выпуске акций | 544 985 |
| Затраты по сделке | (21 027) |
| На 31 декабря 2020 г. | 1 342 803 |

Эмиссионный доход на 1 января и 31 декабря 2019 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 | тыс. долл. США |
|---|------------|----------------|
| | акций | |
| На 1 января и 31 декабря 2019 г. | - | - |
| Выкуп собственных акций | 37 117 881 | (47 180) |
| Затраты по сделке в связи с выкупом собственных акций | - | (1 248) |
| На 31 декабря 2020 г. | 37 117 881 | (48 428) |

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 42 871,2 млн руб. (эквивалент 550,2 млн долл. США по курсу на дату выпуска). 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 3 701,6 млн руб. (эквивалент 47,2 млн долл. США по курсу на дату исполнения опциона). 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 22,3 млн долл. США (из которых 10,2 млн долл. США были уплачены связанным сторонам) учтена в уменьшение капитала. После завершения расчетов по опциону доля акций ПАО «Совкомфлот» в свободном обращении составляет 15,63% от общего количества выпущенных акций, в собственности Российской Федерации остается 82,81% акций.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

30. Резерв по реорганизации Группы

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Увеличение резерва, возникшее при реорганизации Группы в 2007 г. | 8 960 | 8 960 |
| Акции, выпущенные ПАО «Совкомфлот» в обмен на акции ПАО «Новошип» в 2007 г. | (843 450) | (843 450) |
| | <u>(834 490)</u> | <u>(834 490)</u> |

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 (1,40071 долл. США 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 2020 и 2019 г., представлены в таблице:

| | Дата объявления | Дата выплаты | Дивиденды на акцию, руб. | Всего дивиденды, тыс. руб. | Всего дивиденды, тыс. долл. США |
|--|-------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------------|--|
| Дивиденды за 2019 г., объявленные в 2020 г. | 4 августа 2020 г. | 17 августа 2020 г. | 3,65 | 7 181 000 | 96 833 |
| Дивиденды за 2018 г., объявленные в 2019 г. | 26 июня 2019 г. | 8 июля 2019 г. | 0,73 | 1 434 795 | 22 948 |

Представленные в таблице суммы дивидендов пересчитаны в доллары США по курсам на даты объявления.

32. Неконтролирующие доли участия

| | Резерв по пересчету валют тыс. долл. США | Нераспределенная прибыль тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|--|---|-------------------------|
| На 1 января 2019 г. | (5 353) | 141 808 | 136 455 |
| Прибыль за период | - | 3 749 | 3 749 |
| Прочий совокупный доход / (убыток) | 6 | (20) | (14) |
| Дивиденды | - | (8 077) | (8 077) |
| Влияние внутригруппового финансирования | - | (404) | (404) |
| На 31 декабря 2019 г. | (5 347) | 137 056 | 131 709 |
| Убыток за период | - | (472) | (472) |
| Прочий совокупный доход / (убыток) | 33 | (8) | 25 |
| Дивиденды | - | (14 996) | (14 996) |
| На 31 декабря 2020 г. | (5 314) | 121 580 | 116 266 |

33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Долгосрочные обязательства | | |
| Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер | 15 485 | 16 905 |
| | <u>15 485</u> | <u>16 905</u> |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Расчеты с поставщиками | 49 504 | 46 179 |
| Прочие кредиторы | 49 792 | 38 776 |
| Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер | 2 113 | 1 950 |
| Задолженность перед совместными предприятиями | - | 146 |
| Дивиденды к уплате | 18 160 | 9 970 |
| Начисленные обязательства | 51 945 | 47 674 |
| Начисленные проценты | 13 989 | 17 229 |
| | <u>185 503</u> | <u>161 924</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)

Прочие обязательства

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Вознаграждения работникам (Примечание 12) | 6 776 | 646 |
| Доходы будущих периодов от аренды судов | 6 102 | 3 017 |
| | <u>12 878</u> | <u>3 663</u> |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Доходы будущих периодов от аренды судов | 49 355 | 39 007 |
| Вознаграждения работникам (Примечание 12) | - | 9 120 |
| Прочие налоги (помимо налога на прибыль) | 22 517 | 24 392 |
| | <u>71 872</u> | <u>72 519</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:

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| В течение 12 месяцев после отчетной даты | 282 075 | 378 955 |
| В течение 1-2 лет | 313 263 | 401 794 |
| В течение 2-3 лет | 304 965 | 293 355 |
| В течение 3-4 лет | 319 418 | 283 871 |
| В течение 4-5 лет | 351 702 | 297 051 |
| Более 5 лет | 759 945 | 883 783 |
| | <u>2 331 368</u> | <u>2 538 809</u> |
| Минус краткосрочная часть | (282 075) | (378 955) |
| Долгосрочная часть | <u>2 049 293</u> | <u>2 159 854</u> |

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 |
|---|--|--|---|------------------------|-------------------------------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США | |
| Плавающая ставка по кредитам в долларах США от 1,70% до 3,00% годовых | LIBOR в долл. США + 2,00% ¹ | LIBOR в долл. США + 2,01% ¹ | 1 382 608 | 1 518 586 | сентябрь 2022 г.- январь 2028 г. |
| Плавающая ставка по кредитам в евро | EURIBOR + 1,595% | EURIBOR + 1,595% | 294 818 | 299 317 | март 2029 г. - январь 2030 г. |
| Фиксированная ставка по кредитам в долларах США от 4,15% до 7,50% годовых | 6,58% | 6,65% | <u>677 959</u> | <u>748 810</u> | апрель 2025 г.- сентябрь 2031 г. |
| | | | <u>2 355 385</u> | <u>2 566 713</u> | |

¹ Средневзвешенная маржа за период.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)**34. Обеспеченные банковские кредиты (продолжение)**

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 залогом первой очереди на суда Группы общей балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 г. 4 425,3 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 5 023,1 млн долл. США), 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

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн долл. США с погашением в 2023 г. | 895 585 | 893 792 |
| Прочий займ от связанной стороны | 3 631 | 6 628 |
| | 899 216 | 900 420 |
| Минус краткосрочная часть | (3 631) | (3 314) |
| Долгосрочная часть | 895 585 | 897 106 |

Облигации подлежат погашению по номинальной стоимости 16 июня 2023 г. Проценты по облигациям начисляются по ставке 5,375% годовых и выплачиваются в конце каждого полугодия 16 июня и 16 декабря. 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 47,7 млн долл. США (за 2019 г. - 47,7 млн долл. США).

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 займ от связанной стороны получен от дочерней компании российской кредитной организации, контролируемой государством, в связи с покупкой Группой сейсмического оборудования. Задолженность по нему выплачивается девятью равными полугодовыми платежами, начиная с 15 декабря 2017 г., окончательный платеж - 15 декабря 2021 г. Займ обеспечен всеми текущими и будущими правами и выгодами, относящимися к оборудованию, которое на отчетную дату было обесценено до нуля (балансовая стоимость этого оборудования на 31 декабря 2019 г. составляла 7,9 млн долл. США), а также гарантирован дочерней компанией Группы. Проценты начисляются по 6-месячной ставке EURIBOR плюс 4% годовых. Начисленные по данному займу проценты за отчетный период составили 0,2 млн долл. США (за 2019 г. - 0,4 млн долл. США).

36. АрендаГруппа как арендатор

На 31 декабря 2020 г. Группа арендует одно сейсмическое исследовательское судно (на 31 декабря 2019 г. арендовала два таких судна) по договору бербоут-чартера, который истекает через 3 года и содержит опционы на покупку судна. В марте 2021 г. Группа по согласованию с арендодателем сократила срок аренды на один год, до ноября 2022 г., с опциями продления по выбору Группы. Группа также краткосрочно арендует суда снабжения для обеспечения деятельности сейсмических судов, когда они выполняют работы по сейсморазведке. Группа также 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 47 лет с возможностями продления на различные периоды. Оставшиеся сроки договоров аренды прочих активов составляют от 1 до 44 лет. Договоры аренды не накладывают каких-либо ограничений на Группу.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 тыс. долл. США | Земля и здания тыс. долл. США | Прочие активы тыс. долл. США | Итого активы в форме права пользования тыс. долл. США |
|------------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--|
| На 1 января 2019 г. | 31 552 | 19 143 | 2 248 | 52 943 |
| Модификация аренды | 13 734 | 18 | 27 | 13 779 |
| Новые договоры аренды | - | 68 | 18 | 86 |
| Прекращение договоров аренды | - | - | (39) | (39) |
| Начисление амортизации | (18 960) | (3 836) | (98) | (22 894) |
| Обесценение | - | - | (726) | (726) |
| Курсовые разницы | 2 274 | 212 | 260 | 2 746 |
| На 31 декабря 2019 г. | 28 600 | 15 605 | 1 690 | 45 895 |
| Модификация аренды | 13 869 | (10) | 573 | 14 432 |
| Новые договоры аренды | - | 511 | - | 511 |
| Прекращение договоров аренды | (16 954) | - | - | (16 954) |
| Начисление амортизации | (9 331) | (3 832) | (70) | (13 233) |
| Обесценение | (1 792) | (408) | (492) | (2 692) |
| Курсовые разницы | (2) | (136) | (253) | (391) |
| На 31 декабря 2020 г. | 14 390 | 11 730 | 1 448 | 27 568 |

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (ф)), руководством была проведена оценка наличия признаков обесценения активов в форме права пользования и необходимости восстановления ранее признанных убытков от обесценения.

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 18,7 млн долл. США. 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 16,9 млн долл. США 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 1,8 млн долл. США представлен в таблице выше и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке. 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 другого сейсмического исследовательского судна.

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 «Моряк» 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 0,1 млн долл. США (в 2019 г. - 0,7 млн долл. США), по активам в форме права пользования землей и зданиями, входящим в ЕГДС «Пансионат «Моряк», составили 0,1 млн долл. США (в 2019 г. – не было признано обесценения по активам этой ЕГДС).

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

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| На 1 января | 60 300 | 69 403 |
| Модификация аренды | 19 319 | 13 779 |
| Новые договоры аренды | 511 | 86 |
| Начисление процентов | 5 386 | 7 759 |
| Платежи по аренде | (20 212) | (31 664) |
| Прекращение аренды | (22 427) | (38) |
| Курсовые разницы | (1 266) | 975 |
| На 31 декабря | 41 611 | 60 300 |
| Минус краткосрочная часть | (13 955) | (19 120) |
| Долгосрочная часть | 27 656 | 41 180 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендатор (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <u>тыс. долл. США</u> | <u>тыс. долл. США</u> |
| Амортизация активов в форме права пользования | 13 233 | 22 894 |
| Обесценение активов в форме права пользования | 2 692 | 726 |
| Начисление процентов по обязательствам по аренде | 5 386 | 7 759 |
| Расходы по краткосрочной аренде, включенные в рейсовые расходы | 7 368 | 4 964 |
| Расходы по аренде активов с низкой стоимостью, включенные в прочие эксплуатационные расходы | 31 | 17 |
| Всего признано в составе прибыли или убытка | <u><u>28 710</u></u> | <u><u>36 360</u></u> |

Общая сумма денежных средств, перечисленных за отчетный период по договорам аренды, составляет 27,1 млн долл. США (за 2019 г. - 36,6 млн долл. США), в т.ч. 6,9 млн долл. США – платежи по краткосрочной аренде (за 2019 г. - 5,0 млн долл. США). 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 2020 г. у Группы нет обязательств по краткосрочной аренде (на 31 декабря 2019 г. они составляли 2,2 млн долл. США).

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 3,1 млн долл. США в течение 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2019 г. - 4,2 млн долл. США) и 1,6 млн долл. США после 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2019 г. - 2,3 млн долл. США).

Группа как арендодательВыручка 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 (контрактная выручка) 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 2020 | Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2020 | Итого законтрафованная выручка ¹ 2020 | Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2019 | Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2019 | Итого законтрафованная выручка ¹ 2019 |
|--|---|---|---|---|--|---|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| В течение 12 мес. после отчетной даты | 586 953 | 223 978 | 810 931 | 627 722 | 228 765 | 856 487 |
| В течение 1-2 лет | 534 970 | 193 856 | 728 826 | 536 747 | 171 729 | 708 476 |
| В течение 2-3 лет | 492 190 | 191 981 | 684 171 | 533 930 | 167 202 | 701 132 |
| В течение 3-4 лет | 419 502 | 162 519 | 582 021 | 511 507 | 160 492 | 671 999 |
| В течение 4-5 лет | 364 632 | 144 348 | 508 980 | 430 198 | 127 828 | 558 026 |
| Более 5 лет | 2 575 840 | 1 361 480 | 3 937 320 | 3 381 821 | 927 812 | 4 309 633 |
| | <u><u>4 974 087</u></u> | <u><u>2 278 162</u></u> | <u><u>7 252 249</u></u> | <u><u>6 021 925</u></u> | <u><u>1 783 828</u></u> | <u><u>7 805 753</u></u> |

¹ Включая договоры, аренда по которым не началась, недисконтированные арендные платежи к получению по которым составляют 636,4 млн долл. США (в 2019 г. – 1 064,2 млн долл. США) и выручка, относящаяся к сервисному компоненту, составляет 521,5 млн долл. США (в 2019 г. – 359,2 млн долл. США).

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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендодатель (продолжение)Выручка от деятельности судов по заключенным договорам и связанные с ней гарантии (продолжение)

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 2020 тыс. долл. США | Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2020 тыс. долл. США | Итого суммы к получению 2020 тыс. долл. США | Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2019 тыс. долл. США | Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2019 тыс. долл. США | Итого суммы к получению 2019 тыс. долл. США |
|-------------------|--|---|--|--|---|--|
| В течение 1-2 лет | 6 116 | 5 938 | 12 054 | - | - | - |
| В течение 2-3 лет | 69 601 | 84 714 | 154 315 | 6 505 | 5 549 | 12 054 |
| В течение 3-4 лет | 95 571 | 107 876 | 203 447 | 32 922 | 34 345 | 67 267 |
| В течение 4-5 лет | 95 310 | 120 360 | 215 670 | 38 464 | 41 246 | 79 710 |
| Более 5 лет | 2 434 043 | 3 977 323 | 6 411 366 | 919 511 | 1 187 168 | 2 106 679 |
| | <u>2 700 641</u> | <u>4 296 211</u> | <u>6 996 852</u> | <u>997 402</u> | <u>1 268 308</u> | <u>2 265 710</u> |

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 39 лет (на 31 декабря 2019 г. - от 1 до 40 лет). Недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| В течение 12 месяцев после отчетной даты | 4 095 | 4 087 |
| В течение 1-2 лет | 3 616 | 3 257 |
| В течение 2-3 лет | 3 273 | 3 355 |
| В течение 3-4 лет | 3 254 | 3 460 |
| В течение 4-5 лет | 2 992 | 3 571 |
| Более 5 лет | 8 295 | 12 627 |
| | <u>25 525</u> | <u>30 357</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:

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Обязательство на 1 января | <u>2 599</u> | <u>2 256</u> |
| Стоимость текущих услуг | 217 | - |
| Процентные расходы | 143 | 213 |
| Выплата вознаграждений | (282) | (337) |
| Курсовые разницы | (420) | 279 |
| Убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода | 67 | 188 |
| Обязательство на 31 декабря | <u>2 324</u> | <u>2 599</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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:

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|------------------------|------------------------|
| Стоимость текущих услуг | 217 | - |
| Процентные расходы | 143 | 213 |
| Курсовые разницы | (420) | 279 |
| Итого признано в отчете о прибыли или убытке | <u>(60)</u> | <u>492</u> |
| Корректировки на основе опыта | (5) | (67) |
| Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений | 61 | - |
| Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений | 11 | 255 |
| Убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода | <u>67</u> | <u>188</u> |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|-------|-------|
| Ставка дисконтирования для денежных потоков в российских рублях | 6,27% | 6,41% |
| Планируемое увеличение размера пенсий | 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 | 7,7 | 7,2 |

В течение года, следующего после окончания отчетного периода, Группа планирует направить на пенсионный план с установленными выплатами 0,3 млн долл. США (в 2019 г. – 0,3 млн долл. США).

Количественный анализ чувствительности основных допущений на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|---|---|---|
| Оценочное обязательство по докованию | 2 494 | 3 895 |
| Минус краткосрочная часть | (2 494) | - |
| Долгосрочная часть | <u>-</u> | <u>3 895</u> |
| | Оценочное обязательство по докованию | Оценочное обязательство по обременительным договорам |
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| На 1 января 2019 г. | 3 796 | 400 |
| Использовано за период | - | (400) |
| Увеличение балансовой стоимости из-за дисконтирования (включено в финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке как прочие проценты) | 99 | - |
| На 31 декабря 2019 г. | <u>3 895</u> | <u>-</u> |
| Сформировано за период | 3 789 | - |
| Использовано за период | (1 295) | - |
| Восстановлено неиспользованных сумм за период | (3 962) | - |
| Увеличение балансовой стоимости из-за дисконтирования (включено в финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке как прочие проценты) | 67 | - |
| На 31 декабря 2020 г. | <u>2 494</u> | <u>-</u> |
| | Итого | тыс. долл. США |
| | <u>2 494</u> | <u>4 196</u> |
| | <u>-</u> | <u>(400)</u> |
| | <u>99</u> | <u>99</u> |
| | <u>3 895</u> | <u>3 895</u> |
| | <u>3 789</u> | <u>3 789</u> |
| | <u>(1 295)</u> | <u>(1 295)</u> |
| | <u>(3 962)</u> | <u>(3 962)</u> |
| | <u>67</u> | <u>67</u> |
| | <u>2 494</u> | <u>2 494</u> |

Признанное на 31 декабря 2020 г. оценочное обязательство по докованию в сумме 2,5 млн долл. США (в 2019 г. - 3,9 млн долл. США) представляет собой оценочную стоимость планового докования арендованных Группой судов в части замены определенных элементов, а также капитального ремонта в течение срока аренды. В 2020 г. оценочное обязательство в сумме 4,0 млн долл. США (в 2019 г. - 0) было восстановлено как неиспользованное в связи с прекращением аренды одного из судов (также см. Примечание 36).

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

39. Существенные дочерние компании

На 31 декабря 2020 г. в состав Группы входит 130 дочерних судовладельческих и оперирующих судами компаний (в 2019 г. – 131), которые зарегистрированы в Либерии, России, Мальте и Кипре. Ниже перечислены наиболее существенные дочерние компании Группы, доля Группы в которых не изменилась по сравнению с 2019 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» и ее дочерняя компания | 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. | Дубай, ОАЭ | 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 |

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

| | На 31 декабря 2020 г. | | | На 31 декабря 2019 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 2020 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:

| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
|--|------------------------|------------------------|
| Основные статьи отчета о финансовом положении: | | |
| Итого внеоборотные активы | 1 102 702 | 1 235 324 |
| Итого оборотные активы | 213 494 | 188 060 |
| Итого долгосрочные обязательства | (26 034) | (47 788) |
| Итого краткосрочные обязательства | (187 449) | (126 451) |
| Чистые активы на конец периода | <u>1 102 713</u> | <u>1 249 145</u> |
| Денежные средства и их эквиваленты | <u>167 311</u> | <u>126 259</u> |
| Краткосрочные финансовые обязательства | <u>15 043</u> | <u>20 399</u> |
| Долгосрочные финансовые обязательства | <u>15 000</u> | <u>32 292</u> |
| Основные статьи отчета о прибыли или убытке и отчета о совокупном доходе: | | |
| Выручка | <u>374 392</u> | <u>356 100</u> |
| Амортизация и обесценение | <u>(80 668)</u> | <u>(76 451)</u> |
| Процентные доходы | <u>5 692</u> | <u>9 368</u> |
| Процентные расходы | <u>(3 018)</u> | <u>(4 568)</u> |
| Налог на прибыль | <u>(13 696)</u> | <u>(12 735)</u> |
| (Убыток) / прибыль за период | <u>(4 455)</u> | <u>35 571</u> |
| Прочий совокупный доход / (убыток) за период | <u>256</u> | <u>(130)</u> |
| Общий совокупный (убыток) / доход за период | <u>(4 199)</u> | <u>35 441</u> |
| Основные статьи отчета о движении денежных средств: | | |
| Денежные потоки от операционной деятельности | 117 529 | 110 217 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | 18 117 | (12 563) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | (93 650) | (58 594) |
| Увеличение денежных средств и их эквивалентов | <u>41 996</u> | <u>39 060</u> |

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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 2020 г. общая стратегия Группы осталась неизменной по сравнению с 2019 г. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу и коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. составили:

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34) | 2 331 368 | 2 538 809 |
| Прочие займы (Примечание 35) | 899 216 | 900 420 |
| Обязательства по аренде (Примечание 36) | 41 611 | 60 300 |
| Минус: денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27) | (880 209) | (417 186) |
| Чистый долг | <u>2 391 986</u> | <u>3 082 343</u> |
| Акционерный капитал | <u>4 098 397</u> | <u>3 504 581</u> |
| Итого капитал | <u>6 490 383</u> | <u>6 586 924</u> |
| Коэффициент отношения чистого долга к капиталу | <u>36,9%</u> | <u>46,8%</u> |
| Итого скорректированный капитал | <u>5 703 708</u> | <u>6 179 190</u> |
| Коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу | <u>41,9%</u> | <u>49,9%</u> |

(б) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости | | |
| Дебиторская задолженность (Примечание 26) | 88 111 | 109 444 |
| Займы, выданные совместным предприятиям (Примечание 21) | 54 162 | 62 145 |
| Денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27) | 880 209 | 417 186 |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22) | 10 266 | 4 888 |
| Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются | 360 | 480 |
| Всего финансовые активы | <u>1 033 108</u> | <u>594 143</u> |
| Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22) | 63 032 | 48 893 |
| Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | | |
| Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34) | 2 331 368 | 2 538 809 |
| Прочие займы (Примечание 35) | 899 216 | 900 420 |
| Обязательства по аренде (Примечание 36) | 41 611 | 60 300 |
| Кредиторская задолженность (Примечание 33) | 200 988 | 178 829 |
| Всего финансовые обязательства | <u>3 536 215</u> | <u>3 727 251</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

| | Обеспеченные банковские кредиты и финансовые расходы тыс. долл. США | Прочие займы тыс. долл. США | Проценты к уплате тыс. долл. США | Обязате- льства по аренде тыс. долл. США | Неустойка к уплате фрахтователю за задержку передачи судна тыс. долл. США | Дивиденды к уплате тыс. долл. США |
|--|---|--------------------------------------|---|--|--|--|
| На 1 января 2019 г. | 2 575 514 | 902 696 | 19 330 | 69 403 | 20 003 | 10 742 |
| Изменения денежных потоков от финансовой деятельности | | | | | | |
| Денежные поступления | 306 660 | - | - | - | - | - |
| Денежные выплаты | (335 422) | (3 320) | (190 111) | (31 664) | (3 020) | (24 680) |
| Выплаты прочих финансовых расходов | (6 588) | - | - | - | - | - |
| Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности | (35 350) | (3 320) | (190 111) | (31 664) | (3 020) | (24 680) |
| Прочие изменения | | | | | | |
| Неденежные прямые затраты на выпуск | 5 662 | 1 247 | - | - | - | - |
| Объявленные дивиденды | - | - | - | - | - | 31 025 |
| Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами | - | - | - | - | - | (7 895) |
| Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды | - | - | - | 13 827 | - | - |
| Процентные расходы | - | - | 188 010 | 7 759 | 1 872 | - |
| Изменение валютных курсов | (7 017) | (203) | - | 975 | - | 778 |
| Итого прочие изменения | (1 355) | 1 044 | 188 010 | 22 561 | 1 872 | 23 908 |
| На 31 декабря 2019 г. | 2 538 809 | 900 420 | 17 229 | 60 300 | 18 855 | 9 970 |
| Изменения денежных потоков от финансовой деятельности | | | | | | |
| Денежные поступления | 249 614 | - | - | - | - | - |
| Денежные выплаты | (487 460) | (3 476) | (175 870) | (20 212) | (3 012) | (102 711) |
| Выплаты прочих финансовых расходов | (6 460) | - | - | - | - | - |
| Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности | (244 306) | (3 476) | (175 870) | (20 212) | (3 012) | (102 711) |
| Прочие изменения | | | | | | |
| Неденежные прямые затраты на выпуск | 10 347 | 1 793 | - | - | - | - |
| Объявленные дивиденды | - | - | - | - | - | 111 829 |
| Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами | - | - | - | - | - | (1 021) |
| Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды | - | - | - | (2 597) | - | - |
| Процентные расходы | - | - | 172 630 | 5 386 | 1 755 | - |
| Изменение валютных курсов | 26 518 | 479 | - | (1 266) | - | 93 |
| Итого прочие изменения | 36 865 | 2 272 | 172 630 | 1 523 | 1 755 | 110 901 |
| На 31 декабря 2020 г. | 2 331 368 | 899 216 | 13 989 | 41 611 | 17 598 | 18 160 |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 | |
|--|---------------------------|---------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США | | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы, выданные совместным предприятиям | 54 162 | 62 145 | Уровень 2 | 53 492 | 61 891 |
| Всего финансовые активы | 54 162 | 62 145 | | 53 492 | 61 891 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой | 670 211 | 739 620 | Уровень 2 | 673 221 | 765 368 |
| Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой | 1 661 157 | 1 799 189 | Уровень 2 | 1 625 283 | 1 806 728 |
| Прочие займы (облигации с погашением в 2023 г.) | 895 585 | 893 792 | Уровень 1 | 958 500 | 964 125 |
| Прочие займы | 3 631 | 6 628 | Уровень 2 | 3 660 | 6 777 |
| Всего финансовые обязательства | 3 230 584 | 3 439 229 | | 3 260 664 | 3 542 998 |

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, спреда 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 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 тыс. долл. США | Уровень 2 тыс. долл. США | Уровень 3 тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| На 31 декабря 2020 г. | | | | |
| Активы | | | | |
| Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования | - | 10 266 | - | 10 266 |
| | - | 10 266 | - | 10 266 |
| Обязательства | | | | |
| Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования | - | 63 032 | - | 63 032 |
| | - | 63 032 | - | 63 032 |
| На 31 декабря 2019 г. | | | | |
| Активы | | | | |
| Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования | - | 4 888 | - | 4 888 |
| | - | 4 888 | - | 4 888 |
| Обязательства | | | | |
| Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования | - | 48 893 | - | 48 893 |
| | - | 48 893 | - | 48 893 |

В течение 2020 и 2019 г. 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 тыс. долл. США | Уровень 2 тыс. долл. США | Уровень 3 тыс. долл. США | Итого тыс. долл. США |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| На 31 декабря 2020 г. | | | | |
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 7 865 | 8 820 | - | 16 685 |
| | 7 865 | 8 820 | - | 16 685 |
| На 31 декабря 2019 г. | | | | |
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 46 413 | 22 648 | - | 69 061 |
| | 46 413 | 22 648 | - | 69 061 |

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 здания (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 использовании дисконтированных денежных потоков. Эти методы включают использование ненаблюдаемых исходных данных в связи с тем, что рынок недвижимости в регионе нахождения оцениваемых объектов не является активным и однородным.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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. Продолжительный спад цен на нефть, природный газ и другие товары может и далее оказывать разрушительное влияние на экономику Российской Федерации и привести к ухудшению экономических условий в России. Это, в свою очередь, может негативно влиять на способность Группы вести свою деятельность эффективно, что также может иметь существенные неблагоприятные последствия для бизнеса, финансового положения, будущих перспектив и результатов деятельности Группы.

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 рискВалютный 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 2020 г. 90,8% заемных средств Группы (до вычета прямых затрат по привлечению финансирования) были выражены в долларах США (в 2019 г. – 91,2%) и 9,2% (в 2019 г. – 8,8%) – в евро. 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 2020 г. чистая подверженность Группы колебаниям валютных курсов по займам составляет не более 3,0 млн евро, что эквивалентно 3,6 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 5,9 млн евро, что эквивалентно 6,6 млн долл. США). На 31 декабря 2020 г. 69,9% обязательств по аренде выражено в долларах США, 20,5% в российских рублях, 5,3% в фунтах стерлингов и 3,6% в евро (на 31 декабря 2019 г. – 76,6% в долларах США, 14,9% в российских рублях, 4,1% в фунтах стерлингов и 3,5% 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 | |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
| Российские рубли (RUR) | 48 998 | 48 215 | 268 333 | 111 614 |
| Евро (EUR) | 17 460 | 20 733 | 12 122 | 17 173 |
| Фунты стерлингов (GBP) | 4 829 | 4 967 | 1 689 | 1 599 |
| Прочие валюты | 3 977 | 1 989 | 986 | 704 |

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 | |
|------------------------|---------------------------|-------|---------------------------|-------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Российские рубли (RUR) | 16,0% | 11,0% | 16,0% | 13,0% |
| Евро (EUR) | 10,0% | 8,0% | 9,0% | 8,0% |
| Фунты стерлингов (GBP) | 10,0% | 9,0% | 10,0% | 9,0% |
| Прочие валюты | 10,0% | 10,0% | 10,0% | 10,0% |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 | |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Российские рубли (RUR) | (25 995) | 104 | (4 258) | (5 594) |
| Евро (EUR) | 390 | 323 | 94 | (59) |
| Фунты стерлингов (GBP) | 1 | (8) | 282 | 291 |
| Прочие валюты | 270 | 117 | 1 | - |

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 | |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Российские рубли (RUR) | 35 898 | (157) | 5 878 | 8 436 |
| Евро (EUR) | (424) | (378) | (103) | 69 |
| Фунты стерлингов (GBP) | (1) | 10 | (342) | (349) |
| Прочие валюты | (330) | (143) | - | - |

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:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Общая сумма обязательств по аренде и заемных средств, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36) | 3 300 627 | 3 533 641 |
| Минус: сумма обязательств по аренде и заемных средств с фиксированной процентной ставкой, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36) | (1 619 570) | (1 709 110) |
| Общая сумма заемных средств с плавающей процентной ставкой включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34 и 35) | 1 681 057 | 1 824 531 |
| Условная сумма свопов долговых обязательств с плавающей ставкой на долговые обязательства с фиксированной ставкой (Примечание 22) | (1 189 889) | (1 204 144) |
| Чистая сумма кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки | 491 168 | 620 387 |
| Доля кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки, в общей сумме заемных средств | 29,2% | 34,0% |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 | 2020 | | 2019 | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | увеличение на 1,00% тыс. долл. США | уменьшение на 0,20% тыс. долл. США | увеличение на 0,35% тыс. долл. США | уменьшение на 0,35% тыс. долл. США |
| <i>Изменение справедливой стоимости процентных свопов</i> | | | | |
| - Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период | 10 424 | (2 085) | 3 433 | (3 445) |
| - Увеличение / (уменьшение) прибыли или убытка за период | - | - | 49 | (50) |
| Увеличение / (уменьшение) процентных расходов за период, не включая капитализированные проценты | 5 653 | (1 131) | 1 588 | (1 588) |

Чувствительность процентов по валютно-процентным свопам

| <i>Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов</i> | Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период | |
|--|--|---------------------|
| | 2020 тыс. долл. США | 2019 тыс. долл. США |
| Увеличение 3-месячной ставки в долларах США на 0,5% и увеличение обменного курса иностранной валюты на 10% | 39 118 | 40 666 |
| Уменьшение 3-месячной ставки в долларах США на 0,5% и уменьшение обменного курса иностранной валюты на 10% | (39 330) | (40 928) |
| Увеличение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и увеличение 6-месячной ставки в евро на 0,5% | (40) | (94) |
| Уменьшение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и уменьшение 6-месячной ставки в евро на 0,5% | 3 | 78 |

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 59,3% от общего эксплуатационного времени (в 2019 г. – 53,5%), что принесло 73,0% (в 2019 г. – 69,4%) от выручки на основе тайм-чартерного эквивалента, из них 0,2% выручки на основе тайм-чартерного эквивалента составила выручка от тайм-чартеров с переменной ставкой (в 2019 г. – 0,5%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. 53,8% судов зафрахтованы в тайм-чартер (в 2019 г. – 56,0%).

Угрозы здоровью общества

Угрозы здоровью общества могут оказать влияние на деятельность Группы, а также деятельность ее покупателей, поставщиков и верфей. Распространение нового 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, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие эпидемии невозможно предсказать. Для Группы основными проблемами стали обеспечение безопасности и благополучия персонала, возможность смены экипажей судов, а также приостановка деятельности и задержки в работе портов и верфей. Группа приняла различные меры реагирования: был создан оперативный штаб, внедрены новые стандарты, направленные на обеспечение здоровья и безопасности моряков и берегового персонала, а также поддержание безопасности и эффективности деятельности и минимизацию сбоев.

Воздействие COVID-19 на Группу 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, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 2020 г. дебиторская задолженность фрахтователей включает задолженность трех фрахтователей (на 31 декабря 2019 г. – двух фрахтователей), задолженность которых составляет 16,7 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 15,1 млн долл. США) или 18,8%, 10,8% и 10,0% от общей суммы задолженности (на 31 декабря 2019 г. – 11,2% и 10,8%).

В 2020 г. выручка, полученная от двух фрахтователей, в сумме 297,3 млн долл. США и 164,6 млн долл. США (в 2019 г. – 270,8 млн долл. США и 169,0 млн долл. США) составляет соответственно 18,0% и 10,0% от общей выручки (в 2019 г. – 16,3% и 10,2%, соответственно).

Данная выручка от крупных фрахтователей относилась к следующим операционным сегментам:

| Операционный сегмент | 2020 | 2019 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Шельфовые проекты | 243 672 | 227 500 |
| Перевозка газа | 55 654 | 48 969 |
| Перевозка сырой нефти | 100 279 | 105 241 |
| Перевозка нефтепродуктов | 48 230 | 47 659 |
| Прочие | 14 070 | 10 453 |
| | <u>461 905</u> | <u>439 822</u> |

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.

| | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------|
| | Процент ожидаемых кредитных убытков | тыс. долл. США | Процент ожидаемых кредитных убытков | тыс. долл. США |
| Активы по договорам | 0,05% | <u>26 697</u> | 0,07% | <u>41 605</u> |
| Задолженность фрахтователей | | | | |
| Текущая задолженность | 0,05% | <u>11 099</u> | 0,07% | <u>25 119</u> |
| Просроченная задолженность | | | | |
| До 1 месяца | 0,11% | 11 608 | 0,07% | 31 394 |
| От 1 до 2 месяцев | 0,54% | 3 696 | 1,04% | 5 015 |
| От 2 до 3 месяцев | 1,08% | 1 206 | 0,77% | 1 568 |
| Более 3 месяцев | 3,17% | 14 424 | 2,18% | 5 959 |
| | | <u>30 934</u> | | <u>43 936</u> |

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 двух банках (в 2019 г. – в трех), составляющие 56,3%, и 17,3% (в 2019 г. – 42,8%, 16,2% и 10,9%) от общей суммы депозитов, составляющей 879,0 млн долл. США (в 2019 г. – 415,6 млн долл. США). Группа не признавала в 2020 г. и 2019 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и банковским депозитам в силу его незначительности.

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 тыс. долл. США | Обеспеченные револьверные кредиты тыс. долл. США | Итого доступные средства тыс. долл. США |
|------------------------------|--|--|---|
| На 1 января 2020 г. | 349 458 | 84 896 | 434 354 |
| Использование кредитов | (244 614) | (5 000) | (249 614) |
| На 31 декабря 2020 г. | <u>104 844</u> | <u>79 896</u> | <u>184 740</u> |

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 2020 г. все неиспользованные суммы были доступны для использования.

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 тыс. долл. США | 1-5 лет тыс. долл. США | Свыше 5 лет тыс. долл. США | Всего тыс. долл. США |
|---|-----------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| На 31 декабря 2020 г. | | | | |
| Кредиторская задолженность | 171 514 | 15 485 | - | 186 999 |
| Обеспеченные банковские кредиты | 287 185 | 1 303 956 | 764 244 | 2 355 385 |
| Прочие займы | 3 631 | 900 000 | - | 903 631 |
| Обязательства по аренде | 17 034 | 26 168 | 36 650 | 79 852 |
| Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто) | 8 173 | 17 330 | 862 | 26 365 |
| Сумма к уплате по процентным свопам (нетто) | 14 880 | 39 483 | 2 720 | 57 083 |
| Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам | 79 914 | 220 171 | 63 562 | 363 647 |
| Проценты к уплате по прочим займам | 48 489 | 72 563 | - | 121 052 |
| | <u>630 820</u> | <u>2 595 156</u> | <u>868 038</u> | <u>4 094 014</u> |
| На 31 декабря 2019 г. | | | | |
| Кредиторская задолженность | 144 695 | 16 905 | - | 161 600 |
| Обеспеченные банковские кредиты | 384 734 | 1 292 249 | 889 730 | 2 566 713 |
| Прочие займы | 3 314 | 903 314 | - | 906 628 |
| Обязательства по аренде | 25 026 | 41 384 | 39 836 | 106 246 |
| Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто) | 13 397 | 47 427 | 26 684 | 87 508 |
| Сумма к уплате по процентным свопам (нетто) | 9 859 | 13 747 | 1 260 | 24 866 |
| Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам | 108 501 | 274 011 | 91 931 | 474 443 |
| Проценты к уплате по прочим займам | 50 620 | 121 126 | - | 171 746 |
| | <u>740 146</u> | <u>2 710 163</u> | <u>1 049 441</u> | <u>4 499 750</u> |

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)

41. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам аренды

Группа имеет следующие договорные обязательства перед компаниями, контролируемые 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 газозова СПГ, аренда по которым начнется после поставки судов верфью в период с июня 2022 г. по май 2023 г.:

| | 2020 | 2019 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>тыс. долл. США</u> | <u>тыс. долл. США</u> |
| В течение 1-2 лет | 9 325 | - |
| В течение 2-3 лет | 53 164 | 9 110 |
| В течение 3-4 лет | 58 248 | 51 703 |
| В течение 4-5 лет | 58 248 | 56 871 |
| Более 5 лет | 983 156 | 1 022 877 |
| | <u>1 162 141</u> | <u>1 140 561</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 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>тыс. долл. США</u> | <u>тыс. долл. США</u> | <u>тыс. долл. США</u> |
| <u>На 31 декабря 2020 г.</u> | | | |
| Договоры на строительство новых судов | 239 669 | 792 967 | 1 032 636 |
| <u>На 31 декабря 2019 г.</u> | | | |
| Договоры на строительство новых судов | 365 144 | 143 100 | 508 244 |

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 и процентным свопам, остаток по которым на 31 декабря 2020 г. до вычета затрат на выпуск составлял 123,5 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 145 млн долл. США). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 63,0 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 73,9 млн долл. США). В качестве обеспечения оформлены залогом первой очереди на суда, которыми владеют указанные совместные предприятия и рыночная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляла 182,0 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 213,5 млн долл. США), а также будущие поступления по тайм-чартерам, все доходы судов, страховые выплаты по судам и залог акций этих компаний. Обеспеченные банковские кредиты и процентные свопы будут полностью выплачены или их сроки действия закончатся следующим образом: 82,2 млн долл. США в 2021 г. и 41,3 млн долл. США в 2022 г.

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 газозовами СПГ, в отношении их обязательств по процентным свопам, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2020 г. составляла 9,4 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 7,2 млн долл. США). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 4,6 млн долл. США (на 31 декабря 2019 г. – 3,2 млн долл. США). Сроки действия процентных свопов закончатся следующим образом: 0,9 млн долл. США в 2021 г. и 8,5 млн долл. США 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.

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.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)**41. Условные и договорные обязательства (продолжение)**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.

Дочерние компании Группы и совместные предприятия Группы заключили договоры лизинга с компаниями, контролируруемыми государством, в отношении 6 и 14 судов, соответственно, заказанных компанией, контролируемой государством, на Судостроительном комплексе «Звезда», который также является компанией, контролируемой государством. Информация об обязательствах раскрыта в Примечании 41 и Примечании 20 к данной консолидированной финансовой отчетности.

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

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 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 | |
|---|--|----------------|--|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США | тыс. долл. США |
| Операции с компаниями, контролируемыми государством | | | | |
| Выручка ¹ | (462 923) | (441 406) | (21 965) | (18 641) |
| Рейсовые расходы и комиссии | 23 597 | 38 479 | (2 064) | (4 704) |
| Прочие операционные доходы | (6 913) | (7 037) | (1 604) | (354) |
| Прочие операционные расходы | - | 1 985 | - | (258) |
| Прочие займы | 240 | 364 | (3 637) | (6 640) |
| Обеспеченные банковские кредиты | 46 614 | 46 269 | (650 525) | (714 910) |
| Обязательства по аренде | 1 017 | 1 019 | (7 785) | (7 864) |
| Дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов) | (602) | (546) | 6 607 | 6 005 |
| Кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер) | 1 758 | 1 872 | (17 598) | (18 855) |
| Денежные средства на счетах в банках | (6 053) | (3 116) | 583 233 | 217 896 |
| Операции с совместными предприятиями | | | | |
| Прочие операционные доходы | (3 740) | (3 330) | 907 | (146) |
| Займы, выданные совместным предприятиям | (1 425) | (2 599) | 54 197 | 62 624 |
| Вознаграждения ключевому управленческому персоналу | | | | |
| Текущие вознаграждения | 8 531 | 9 317 | (3 723) | (4 576) |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | 72 | 64 | (4) | (3) |
| Прочие долгосрочные вознаграждения | 1 204 | 1 979 | (1 805) | (4 530) |
| Выходные пособия | 220 | 260 | - | - |
| | 10 027 | 11 620 | (5 532) | (9 109) |

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

43. События после отчетной даты

В январе 2021 г. Группа заключила договор на строительство одного газовоза СПГ объемом 174 000 м³ общей контрактной стоимостью 182,8 млн долл. США. По судну заключено тайм-чартерное соглашение сроком на 5 лет с опционом продления на два года по усмотрению фрахтователя. Группа также заключила договор опциона с верфью на строительство до двух дополнительных газовозов СПГ с такой же стоимостью строительства. По каждому из дополнительных судов заключены тайм-чартерные соглашения, вступающие в силу по усмотрению фрахтователя.

15 января 2021 г. Группа приняла от верфи газовоз СПГ SCF Timmerman. Группа также заключила 7-летний процентный своп в долларах США с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении обеспеченного банковского кредита на финансирование строительства данного судна на сумму 148,5 млн долл. США.

Танкер-химовоз MR, классифицированный на 31 декабря 2020 г. в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи (Примечание 28), был передан новому владельцу 8 февраля 2021 г.