

*(перевод с оригинала на английском языке)*

**ПАО «СОВКОМФЛОТ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**31 декабря 2021 года**

**ПАО «Совкомфлот»**

**Содержание**

<b>Аудиторское заключение независимого аудитора</b>	<b>3</b>
<b>Консолидированный отчет о прибыли или убытке</b>	<b>9</b>
<b>Консолидированный отчет о совокупном доходе</b>	<b>10</b>
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>	<b>11</b>
<b>Консолидированный отчет об изменениях в капитале</b>	<b>12</b>
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств</b>	<b>13</b>
<b>Примечания к консолидированной финансовой отчетности</b>	
1. Структура Группы и основная деятельность	14
2. Директора и руководство	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	35
5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	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	44
15. Суда в эксплуатации	47
16. Незавершенное строительство судов	50
17. Нематериальные активы	51
18. Прочие основные средства	51
19. Инвестиционная недвижимость	52
20. Инвестиции в совместные предприятия	53
21. Займы, выданные совместным предприятиям	58
22. Производные финансовые инструменты	59
23. Налог на прибыль	61
24. Прибыль на акцию	63
25. Запасы	63
26. Дебиторская задолженность и прочие активы	63
27. Денежные средства и банковские депозиты	64
28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	65
29. Уставный капитал	66
30. Резерв по реорганизации Группы	67
31. Дивиденды	67
32. Неконтролирующие доли участия	67
33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	68
34. Обеспеченные банковские кредиты	68
35. Прочие займы	69
36. Аренда	70
37. Обязательства по пенсионным планам	74
38. Оценочные обязательства	75
39. Существенные дочерние компании	76
40. Управление финансовыми рисками	77
41. Условные и договорные обязательства	87
42. Операции со связанными сторонами	88
43. События после отчетной даты	89

## **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 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

#### **Основание для выражения мнения**

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

#### **Важные обстоятельства**

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

## 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.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>
-------------------------------	--

#### ***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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2021 год**

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

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

## Перевод с оригинала на английском языке

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 превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

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

11 марта 2022 г.

### **Сведения об аудиторе**

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

### **Сведения об аудируемом лице**

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



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Выручка</b>	6	1 540 378	1 652 488
Рейсовые расходы и комиссии	7	(444 663)	(301 866)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>		<u>1 095 715</u>	<u>1 350 622</u>
<b>Прямые операционные расходы</b>			
Эксплуатационные расходы	8	338 804	366 897
		<u>(338 804)</u>	<u>(366 897)</u>
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>		756 911	983 725
Прочие операционные доходы	11	35 154	22 925
Прочие операционные расходы	11	(17 058)	(13 510)
Амортизация и обесценение	9	(451 534)	(421 266)
Общие и административные расходы	10	(91 943)	(90 709)
Прибыль / (убыток) от продажи внеоборотных активов	15, 18, 28	498	(2 344)
Прибыль / (убыток) от модификации аренды	36	1 933	(197)
Результат от ликвидации дочерних компаний		1 349	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(2 483)	(4 108)
Доля в (убытке) / прибыли совместных предприятий и ассоциированных организаций	20	(2 574)	16 834
<b>Операционная прибыль</b>		<u>230 253</u>	<u>491 350</u>
<b>Прочие (расходы) / доходы</b>			
Финансовые расходы	13, 35	(183 503)	(190 546)
Прибыль от модификации финансовых обязательств	34, 35	12 918	-
Процентные доходы		9 721	10 309
Прочие внереализационные расходы		(5 180)	(2 734)
Неэффективная часть инструментов хеджирования и прекращение хеджирования	22	(418)	(1 262)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		1 046	1 021
Прибыль от курсовых разниц		14 508	8 055
Убыток от курсовых разниц		(9 314)	(20 742)
<b>Прочие расходы, нетто</b>		<u>(160 222)</u>	<u>(195 899)</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		70 031	295 451
Налог на прибыль	23	(34 231)	(28 586)
<b>Прибыль за период</b>		<u>35 800</u>	<u>266 865</u>
<b>Прибыль / (убыток), приходящиеся на:</b>			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		43 800	267 337
Неконтролирующие доли участия	32	(8 000)	(472)
		<u>35 800</u>	<u>266 865</u>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	24	<u>\$0,019</u>	<u>\$0,130</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Прибыль за период</b>		35 800	266 865
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<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 ассоциированных организаций		-	(17)
Доля прочего совокупного дохода / (убытка) совместных предприятий	20	3 977	(1 120)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		43	(5 526)
Реклассификация резерва по пересчету валют, относящегося к ликвидированным в отчетном периоде дочерним компаниям		(1 349)	-
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструментов хеджирования	22	-	2 341
Чистая прибыль / (чистый убыток) по производным финансовым инструментам, признанные в прочем совокупном доходе	22	50 557	(37 601)
		<u>53 228</u>	<u>(41 923)</u>
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Прибыли / (убытки) от переоценки обязательств по установленным выплатам	37	129	(67)
		<u>129</u>	<u>(67)</u>
<b>Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налогов</b>		<u>53 357</u>	<u>(41 990)</u>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<u>89 157</u>	<u>224 875</u>
<b>Итого совокупный доход за период, приходящийся на:</b>			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		97 140	225 322
Неконтролирующие доли участия		(7 983)	(447)
		<u>89 157</u>	<u>224 875</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

## Консолидированный отчет о финансовом положении - на 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Суда в эксплуатации	15	5 792 823	6 176 675
Активы в форме права пользования	36	21 830	27 568
Незавершенное строительство судов	16	325 652	177 810
Нематериальные активы	17	2 769	2 926
Прочие основные средства	18	36 200	38 612
Инвестиционная недвижимость	19	3 277	3 523
Прочие внеоборотные активы		4 411	1 883
Инвестиции в ассоциированные организации		84	111
Инвестиции в совместные предприятия	20	205 050	164 908
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		5	360
Займы, выданные совместным предприятиям	21	51 422	52 162
Производные финансовые инструменты	22	13 711	10 266
Дебиторская задолженность	26	10 154	10 002
Отложенные налоговые активы	23	3 559	5 231
Банковские депозиты	27	12 500	12 500
		<u>6 483 447</u>	<u>6 684 537</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	25	63 821	44 228
Займы, выданные совместным предприятиям	21	1 765	2 000
Дебиторская задолженность	26	81 696	78 109
Авансы выданные и прочие оборотные активы	26	16 015	14 820
Активы по договорам	6	23 214	26 697
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 159	8 302
Банковские депозиты	27	17 628	18 263
Денежные средства и их эквиваленты	27	614 004	849 446
		<u>825 302</u>	<u>1 041 865</u>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	28	15 092	16 685
		<u>840 394</u>	<u>1 058 550</u>
<b>Итого активы</b>		<u><u>7 323 841</u></u>	<u><u>7 743 087</u></u>
<b>Акционерный капитал и обязательства</b>			
<b>Акционерный капитал</b>			
Уставный капитал	29	410 252	410 252
Резервы		3 448 009	3 571 879
<b>Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»</b>		<u>3 858 261</u>	<u>3 982 131</u>
<b>Неконтролирующие доли участия</b>	32	107 732	116 266
<b>Итого акционерный капитал</b>		<u>3 965 993</u>	<u>4 098 397</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	33	6 653	15 485
Прочие долгосрочные обязательства	33	15 056	12 878
Обеспеченные банковские кредиты	34	1 791 614	2 049 293
Прочие займы	35	912 221	895 585
Обязательства по аренде	36	20 858	27 656
Производные финансовые инструменты	22	17 549	42 233
Обязательства по пенсионным планам	37	1 956	2 324
Отложенные налоговые обязательства	23	17 691	1 024
		<u>2 783 598</u>	<u>3 046 478</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	33	172 049	185 503
Прочие краткосрочные обязательства	33	63 049	71 872
Обязательства по договорам	6	14 823	17 746
Обеспеченные банковские кредиты	34	290 920	282 075
Прочие займы	35	-	3 631
Обязательства по аренде	36	11 747	13 955
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		128	137
Производные финансовые инструменты	22	20 764	20 799
Оценочные обязательства	38	770	2 494
		<u>574 250</u>	<u>598 212</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u>3 357 848</u>	<u>3 644 690</u>
<b>Итого акционерный капитал и обязательства</b>		<u><u>7 323 841</u></u>	<u><u>7 743 087</u></u>

Одобрено правлением и разрешено к выпуску 11 марта 2022 г.

И.В. Тонковидов  
Генеральный директор - председатель правления

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

	Устав- ный капитал тыс. долл. США	Эмисси- онный доход тыс. долл. США	Собствен- ные выкуплен- ные акции тыс. долл. США	Резерв по реоргани- зации Группы тыс. долл. США	Резерв по операциям хеджи- рования тыс. долл. США	Резерв по пересчету валют тыс. долл. США	Нераспре- деленная прибыль тыс. долл. США	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» тыс. долл. США	Неконтро- лирующие доли участия тыс. долл. США	Итого акционер- ный капитал тыс. долл. США
	(Прим. 29)	(Прим. 29)	(Прим. 29)	(Прим. 30)	(Прим. 20, 22)				(Прим. 32)	
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>405 012</b>	<b>818 845</b>	<b>-</b>	<b>(834 490)</b>	<b>(32 062)</b>	<b>(46 457)</b>	<b>3 062 024</b>	<b>3 372 872</b>	<b>131 709</b>	<b>3 504 581</b>
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	267 337	267 337	(472)	266 865
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций	-	-	-	-	-	(17)	-	(17)	-	(17)
Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий (Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(1 120)	-	-	(1 120)	-	(1 120)
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования	-	-	-	-	-	(5 559)	-	(5 559)	33	(5 526)
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	2 341	-	-	2 341	-	2 341
Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37)	-	-	-	-	(37 601)	-	-	(37 601)	-	(37 601)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	-	-	(59)	(59)	(8)	(67)
Выпуск акционерного капитала	5 240	544 985	-	-	(36 380)	(5 576)	267 278	225 322	(447)	224 875
Выкуп собственных акций	-	-	(47 180)	-	-	-	-	550 225	-	550 225
Затраты по сделкам	-	(21 027)	(1 248)	-	-	-	-	(47 180)	-	(47 180)
Дивиденды (Прим. 31 и 32)	-	-	-	-	-	-	(22 275)	(22 275)	-	(22 275)
	-	-	-	-	-	-	(96 833)	(96 833)	(14 996)	(111 829)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(48 428)</b>	<b>(834 490)</b>	<b>(68 442)</b>	<b>(52 033)</b>	<b>3 232 469</b>	<b>3 982 131</b>	<b>116 266</b>	<b>4 098 397</b>
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	43 800	43 800	(8 000)	35 800
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий	-	-	-	-	3 977	-	-	3 977	-	3 977
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	40	-	40	3	43
Реклассификация резерва по пересчету валют, относящегося к ликвидированным в отчетном периоде дочерним компаниям	-	-	-	-	-	(1 349)	-	(1 349)	-	(1 349)
Чистая прибыль по производным финансовым инструментам, признанная в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	50 557	-	-	50 557	-	50 557
Прибыли от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37)	-	-	-	-	-	-	115	115	14	129
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	54 534	(1 309)	43 915	97 140	(7 983)	89 157
Вознаграждения работникам на основе акций (Прим. 12)	-	-	-	-	-	-	4 018	4 018	1	4 019
Выкуп собственных акций	-	-	(7 482)	-	-	-	-	(7 482)	-	(7 482)
Дивиденды (Прим. 31 и 32)	-	-	-	-	-	-	(217 546)	(217 546)	(552)	(218 098)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(55 910)</b>	<b>(834 490)</b>	<b>(13 908)</b>	<b>(53 342)</b>	<b>3 062 856</b>	<b>3 858 261</b>	<b>107 732</b>	<b>3 965 993</b>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные поступления от эксплуатации судов		1 515 059	1 710 039
Прочие денежные поступления		32 386	19 311
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(809 975)	(663 609)
Прочие денежные выплаты		(129 282)	(106 994)
Денежные потоки от операционной деятельности		608 188	958 747
Проценты полученные		8 879	8 178
Налог на прибыль уплаченный		(14 318)	(39 563)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		602 749	927 362
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные затраты по судам	15	(53 288)	(86 488)
Затраты на незавершенное строительство судов	16	(307 105)	(352 945)
Капитализированные проценты	16	(1 281)	(3 107)
Затраты на приобретение прочих внеоборотных активов	17, 18, 19	(1 278)	(3 325)
Вклады в капитал совместных предприятий	20	(9 985)	-
Возврат вкладов в капитал от совместных предприятий	20	2 542	-
Возврат долгосрочных инвестиций совместными предприятиями	20	2 644	-
Возврат займов, выданных совместным предприятиям	21	3 674	11 887
Выдача займов совместным предприятиям	21	(41 345)	(2 550)
Денежные поступления от продажи инвестиций		-	289
Денежные поступления от продажи судов	15, 28	180 191	48 464
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		4 049	7 234
Дивиденды, полученные от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия		5 614	3 017
Возврат срочных банковских депозитов	27	460	105
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(215 108)	(377 419)
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления от выпуска акций	29	-	550 225
Выплаты, направленные на выкуп собственных акций	29	(7 482)	(47 180)
Затраты по сделкам, связанные с выпуском акций и выкупом собственных акций	29	-	(22 275)
Поступления по кредитам и займам		534 844	249 614
Выплаты по кредитам и займам		(734 277)	(490 936)
Прочие затраты по привлечению финансирования	35	(33 233)	(6 460)
Выплаты обязательств по аренде	36	(11 271)	(15 734)
Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер		(2 023)	(1 841)
Возврат остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено согласно условиям кредитных договоров и договоров аренды	27	-	3 000
Возврат денежных средств, размещавшихся на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам	27	175	8 497
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(146 655)	(175 870)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	36	(3 120)	(4 478)
Проценты, выплаченные по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер		(985)	(1 171)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(8 932)	(4 631)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот»	31	(210 097)	(98 080)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(623 056)	(57 320)
<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		(235 415)	492 623
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	27	849 446	374 821
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		(27)	(17 998)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	27	614 004	849 446

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

Общая сумма уплаченных процентов по кредитам и займам, включающая в себя выплаченные проценты по кредитам и займам и капитализированные проценты, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств в финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, составила в 2021 г. 148,0 млн долл. США (в 2020 г. – 179,0 млн долл. США).

**ПАО «Совкомфлот»**

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

**1. Структура Группы и основная деятельность**

ПАО «Совкомфлот» (далее «Совкомфлот» или «Компания») – публичное акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и первоначально зарегистрированное 18 декабря 1995 г. как правопреемник АКП «Совкомфлот». В результате первичного публичного размещения в октябре 2020 г. вновь выпущенных акций Совкомфлота на Московской бирже 82,81% выпущенных акций Компании находится в собственности Российской Федерации (см. также Примечание 29), которая остается стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Совкомфлот».

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

Компания, через сеть своих дочерних организаций (далее «Группа»), владеет и оперирует флотом, состоящим на конец отчетного периода из 122 судов, включая 50 танкеров для перевозки сырой нефти, 34 танкера для перевозки нефтепродуктов, 17 челночных танкеров, 10 газозовозов, 10 ледокольных судов снабжения и одно зафрахтованное сейсмическое исследовательское судно. Время от времени Группа краткосрочно арендует сейсмические исследовательские суда для выполнения контрактов на сейсморазведку, а также суда снабжения для обеспечения деятельности сейсмических судов (также см. Примечание 36). Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 15, 16 и 28.

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

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

**2. Директора и руководство**

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

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

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

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

Членами правления являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

**ПАО «Совкомфлот»**

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

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(б) Принципы консолидации**

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

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

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

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

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

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

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

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

**(в) Объединение бизнеса**

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

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



## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)****(в) Объединение бизнеса (продолжение)**

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

**(г) Информация по сегментам**

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

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

**д) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия**

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

Финансовые результаты, активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием, учитываемым по методу долевого участия. Группа прекращает использование метода долевого участия с даты, когда компания перестает быть ассоциированной организацией или совместным предприятием, учитываемым по методу долевого участия. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия после приобретения, за вычетом обесценения стоимости отдельных инвестиций в результате переоценки (описание учетной политики в отношении признания обесценения приведено в Примечании 3 (ф)). Убытки от участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, превышающие долю участия в них (включая долгосрочные инвестиции, которые по существу являются частью чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию или совместное предприятие), признаются только в том размере, в котором Группа несет юридическое обязательство, или обязательство, вытекающее из практики, а также в сумме платежей, осуществленных от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

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

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)****(е) Участие в совместных операциях**

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

Группа отражает в отношении своей доли в совместных операциях:

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

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

**(ж) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи**

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

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

Непредвиденные события или новые обстоятельства могут привести к тому, что период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе. Внеоборотные активы (или выбывающие группы), классифицированные в качестве предназначенных для последующей продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. С даты классификации актива в качестве предназначенного для последующей продажи начисление амортизации по нему прекращается.

**(з) Выручка**

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

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

## (з) Выручка (продолжение)

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.

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.

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

## (и) Прочие операционные доходы и операционные расходы

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

Договоры на оказание услуг коммерческого и технического менеджмента, наблюдение за строительством судов и оказание вспомогательных услуг относятся к договорам с покупателями. Обычно такие договоры содержат одну обязанность к исполнению, выполняемую в течение периода. Группа признает выручку от коммерческого и технического менеджмента и вспомогательных услуг в течение срока действия договора с использованием метода результатов и выручку от наблюдения за строительством судов в течение срока действия договора с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения Группой обязанности к исполнению, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Агентское вознаграждение за организацию услуг по сейсморазведке и обработке данных силами сторонних компаний представляет собой выручку по договорам с покупателями и признается по мере выполнения агентских услуг в соответствии с учетной политикой Группы по признанию выручки (Примечание 3 (з)).

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

## (к) Процентные доходы

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

## (л) Пересчет операций в других валютах

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 2021 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:

	<b>2021</b> На конец периода <b>1 долл. США</b>	<b>2021</b> Средний за период <b>1 долл. США</b>	<b>2020</b> На конец периода <b>1 долл. США</b>	<b>2020</b> Средний за период <b>1 долл. США</b>
Российские рубли (RUR)	74,2926	73,6541	73,8757	72,1464
Фунты стерлингов (GBP)	0,7425	0,7270	0,7384	0,7800
Евро (EUR или €)	0,8837	0,8454	0,8147	0,8774

## (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)).

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (н) Аренда (продолжение)

*Расходы на восстановление объектов*

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

*Обязательства по аренде*

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

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

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

Группа как арендодатель

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

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

*Субаренда*

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

(перевод с оригинала на английском языке)

ПАО «Совкомфлот»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Вознаграждения работникам

Расходы по пенсионным планам

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

*Пенсионные планы с установленными взносами*

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

*Пенсионные планы с установленными выплатами*

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

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

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

Выходные пособия работникам

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

Выплаты на основе акций

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

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

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

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

## (п) Основные средства и амортизация

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

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

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

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



## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

## (п) Основные средства и амортизация (продолжение)

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

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

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

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

Инициативы по снижению выбросов углекислого газа и парниковых газов в атмосферу могут влиять на ликвидационную стоимость и сроки полезного использования активов, в частности судов, в связи с устареванием и законодательными ограничениями, что приводит к ускоренному начислению амортизации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования каждого актива пересматриваются в конце каждого финансового периода, и, если прогнозные ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно в консолидированном отчете о прибыли или убытке за период, когда такое изменение произошло, и в будущих периодах. Увеличение ликвидационной стоимости активов приведет к уменьшению начисленной амортизации за период и в будущем; уменьшение ликвидационной стоимости будет иметь противоположный эффект, пока ликвидационная стоимость не будет пересмотрена.

Выручка от продажи объектов основных средств признается в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче объекта покупателю. Обычно отсрочка платежа покупателю не предоставляется, так как передача объекта производится после оплаты. Однако при определении цены сделки по продаже объектов основных средств Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии). Значительный компонент финансирования содержится в договоре, если имеется значительная выгода от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется (с целью учета влияния временной стоимости денег) с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора. Прибыль или убыток от продажи или списания объектов основных средств определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью объекта и отражается в отчете о прибыли или убытке.

## (р) Нематериальные активы

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

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

## (с) Докование и специальные освидетельствования судов

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (с) Докование и специальные освидетельствования судов (продолжение)

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

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

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

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

## (т) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционной недвижимости начисляется аналогично методу, применяемому для зданий и прочих основных средств, описанному в Примечании 3 (п).

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

## (у) Незавершенное строительство

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

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ф) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

## (х) Запасы

Запасы на судах учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи - и включают в себя топливо (бункер) (если применимо), масла, продовольственные и другие запасы, запасные части и прочие расходные материалы, приобретенные или полученные вместе с судном, зафрахтованным по бербоут-чартеру. Списание запасов на расходы производится по методу наиболее ранних закупок (метод ФИФО). Прочие материалы и запасные части, закупленные на суда, списываются на эксплуатационные расходы по мере их приобретения и не отражаются в составе запасов на конец отчетного периода.

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ц) Финансовые инструменты

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как:

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

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

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

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

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ц) Финансовые инструменты (продолжение)

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

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

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ц) Финансовые инструменты (продолжение)

*Обесценение финансовых активов*

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности, активов по договорам и банковских депозитов Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. В частности, для торговой и прочей дебиторской задолженности, активов по договорам и банковских депозитов, срок погашения по которым наступает в течение следующих 12 месяцев, 12-месячные ожидаемые кредитные убытки равны ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Применяя упрощенный подход, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа разработала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, 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 2021 года  
(продолжение)

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства и акционерный капитал*Классификация в качестве долговых инструментов или акционерного капитала*

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

*Инструменты акционерного капитала*

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

*Собственные выкупленные акции*

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, заимствования, а также производные финансовые инструменты.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

## (ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)*Последующая оценка (продолжение)**Заимствования*

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

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

*Прекращение признания или модификация финансовых обязательств*

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

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

*Взаимозачет финансовых активов и обязательств*

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

*Финансовые гарантии*

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

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

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

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

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



## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

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

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

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

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

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

## (ч) Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (ч) Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые предполагается применять в период, в течение которого обязательство будет урегулировано или актив реализован, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), введенных или фактически введенных в действие к концу отчетного периода.

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

Текущий и отложенный налог за отчетный период

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

Тоннажный сбор

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

## (ш) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридическое обязательство или обязательство, вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, и существует вероятность того, что от Группы 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 2021 года  
(продолжение)

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (э) Прибыль на акцию

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

## 4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

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

В отчетном периоде Группа применила все пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые применимы к деятельности Группы и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

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

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

**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.

## ПАО «Совкомфлот»

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Первое применение МСФО (IFRS) 17» и МСФО (IFRS) 9 «Сравнительная информация» – «Комплексный новый стандарт по учету договоров страхования, который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). После вступления в силу, МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (страхование жизни, иные виды страхования, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида компаний, выпустивших эти договоры, а также к некоторым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Предусмотрено несколько исключений из сферы применения стандарта. Ожидается, что данный стандарт и поправки к нему не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2» – «Поправки относительно раскрытия учетной политики» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Поправки относительно определения бухгалтерских оценок» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

**ПАО «Совкомфлот»**

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

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

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.***

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

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

**5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок**

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

**Критические учетные суждения**

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

Договоры аренды классифицируются в качестве финансовой или операционной аренды на дату начала арендных отношений, и в дальнейшем классификация не изменяется, за исключением ситуаций, когда возникает модификация договора аренды. Классификация в определенной степени зависит от оценок, сделанных на основе условий договора. При этом при формировании суждения используется принцип приоритета содержания над формой. При определении содержания операции Группа рассматривает, в том числе вероятность получения убытков в результате простоя или технологического устаревания актива, колебаний дохода по причине изменения экономических условий, ожидания прибыли от операций в течение срока экономической жизни актива и дохода от прироста стоимости или ликвидационной стоимости актива.

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

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

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

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором

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

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)**

Для оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

Определение ЕГДС для расчета ценности использования

При определении ЕГДС Группа учитывает различные факторы, в том числе торговые стратегии руководства в отношении судов, сущность и условия договорных обязательств, фактическое и предполагаемое использование судов. Группа также учитывает такие факторы, как принятие решений об инвестировании и прекращении деятельности, контроль руководства за финансовыми показателями.

При определении того, насколько поток денежных средств от группы судов, которые формируют ЕГДС, в основном независим от других потоков, требуется суждение относительно оценки всех имеющихся данных и информации перечисленной выше, особенно в части предположений и суждений относительно ожидаемой в будущем занятости судов, входящих в ЕГДС. Если данные суждения не подтвердятся или изменятся в будущем, существует вероятность того, что потребуются признание дополнительного убытка от обесценения или восстановления ранее признанных убытков от обесценения.

Инвестиции в совместные предприятия

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

**Основные источники неопределенности**Балансовая стоимость судов и незавершенного строительства судов

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

Ожидаемый срок эксплуатации судов и оценка ликвидационной стоимости

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

Выплаты на основе акций

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 6. Выручка

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	606 584	696 467
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	267 097	294 577
Итого выручка по тайм-чартерам	873 681	991 044
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	600 704	603 033
Выручка по морским услугам, относящаяся к сервисному компоненту	65 993	58 411
	<u>1 540 378</u>	<u>1 652 488</u>

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

## За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Итого тыс. долл. США	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	-	125 186	-	125 186	331 151	456 337	
Газ	-	76 393	-	76 393	192 598	268 991	
Сырая нефть	406 297	37 639	-	443 936	56 793	500 729	
Нефтепродукты	194 407	25 262	-	219 669	20 523	240 192	
Прочие	-	2 617	65 993	68 610	5 519	74 129	
<b>Выручка от эксплуатации судов</b>	<u>600 704</u>	<u>267 097</u>	<u>65 993</u>	933 794	<u>606 584</u>	<u>1 540 378</u>	
<b>Прочие операционные доходы по договорам с покупателями</b>				24 931			
Прочие операционные доходы (Примечание 11)				24 931			
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>				<u>958 725</u>			

## За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Итого тыс. долл. США	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	
<b>Выручка от эксплуатации судов</b>	<u>603 033</u>	<u>294 577</u>	<u>58 411</u>	956 021	<u>696 467</u>	<u>1 652 488</u>	
<b>Прочие операционные доходы по договорам с покупателями</b>				17 894			
Прочие операционные доходы (Примечание 11)				17 894			
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>				<u>973 915</u>			

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 6. Выручка (продолжение)

## 6.1. Остатки по договорам

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями (Примечание 26)	41 678	34 251
Активы по договорам	23 214	26 697
Обязательства по договорам	14 823	17 746

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 завершеному на конец периода. Суммы обязательств по договорам могут различаться в разные периоды в зависимости от полученных авансов на конец периода. Обязательства по договорам по состоянию на конец периода полностью признаются в составе выручки в следующем периоде.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Сумм, включенных в состав обязательств по договорам на начало года	17 746	14 741
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, в момент которой договор с фрахтователем заканчивается). Выручка по рейсовым чартерам и договорам морской перевозки подлежит получению, когда завершена выгрузка груза в порту назначения.

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

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

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

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
В течение 12 месяцев после отчетной даты	247 791	248 062
Свыше 1 года до 5 лет включительно	544 837	589 645
Свыше 5 лет	851 706	948 411
	1 644 334	1 786 118



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 7. Рейсовые расходы и комиссии

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Расходы на топливо	250 361	166 237
Портовые расходы	147 720	106 648
Комиссии	8 082	9 377
Сейсморазведка и обработка информации	21 475	6 785
Прочие рейсовые расходы	17 025	12 819
	<u>444 663</u>	<u>301 866</u>

## 8. Эксплуатационные расходы

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Расходы, связанные с содержанием экипажей	198 456	201 133
Расходы на техническое снабжение и обслуживание	100 298	124 867
Расходы на страхование	19 831	20 256
Расходы на масла	10 201	10 784
Прочие расходы	10 018	9 857
	<u>338 804</u>	<u>366 897</u>

## 9. Амортизация и обесценение

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Амортизация судов (Примечание 15)	336 818	348 564
Амортизация расходов на докование (Примечание 15)	40 781	34 887
Обесценение судов, проданных за период (Примечания 15 и 28)	40 227	1 578
Восстановление обесценения судов, проданных за период (Примечание 15)	(962)	-
Обесценение судов в эксплуатации и судов, находящихся в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечания 15 и 28)	27 792	14 052
Восстановление обесценения судов в эксплуатации (Примечание 15)	(5 713)	-
Прочая амортизация (Примечания 17 и 18)	2 469	3 698
Прочее обесценение (Примечания 17 и 18)	-	2 562
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 36)	9 452	13 233
Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 36)	670	2 692
	<u>451 534</u>	<u>421 266</u>

## 10. Общие и административные расходы

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Административные расходы	82 499	82 067
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	8 378	7 686
Банковские расходы	1 066	956
	<u>91 943</u>	<u>90 709</u>

Административные расходы включают в себя:

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Расходы офисов и другие общехозяйственные расходы	76 680	76 886
Юридические и профессиональные услуги	3 571	2 791
Расходы на аудит и бухгалтерский учет	2 248	2 390
	<u>82 499</u>	<u>82 067</u>

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

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость	7 592	6 501
Тоннажный сбор	786	1 185
	<u>8 378</u>	<u>7 686</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 11. Прочие операционные доходы и расходы

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями	24 931	17 894
Доходы от аренды	4 043	4 079
Прочие доходы	6 180	952
	<u>35 154</u>	<u>22 925</u>
Затраты на выполнение договоров	(14 293)	(11 001)
Прочие операционные расходы	(2 545)	(2 238)
Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(220)	(271)
	<u>(17 058)</u>	<u>(13 510)</u>
	<u>18 096</u>	<u>9 415</u>

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

## 12. Расходы на персонал

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

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Плавсостав:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	169 534	171 318
- взносы на обязательное страхование	1 370	1 352
- пенсионные планы с установленными взносами	611	490
	<u>171 515</u>	<u>173 160</u>
Береговой персонал:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	61 039	60 999
- списание прочих долгосрочных вознаграждений работникам	(3 174)	-
- вознаграждения работникам с выплатой на основе акций	4 019	-
- взносы на обязательное страхование	9 342	9 338
- пенсионные планы с установленными взносами	1 467	1 424
	<u>72 693</u>	<u>71 761</u>
Итого расходы на персонал	<u>244 208</u>	<u>244 921</u>

С 1 января 2020 г. Группа ввела в действие положение о системе долгосрочного стимулирования на основе отложенного вознаграждения (далее «ПДС») для отдельных работников плавсостава и берегового персонала. Общая продолжительность программы составляет 3 года с выплатой вознаграждений в 2023, 2024 и 2025 гг. План не фондирован.

В соответствии с ПДС работники получают право на вознаграждение при достижении целевых значений ключевых показателей эффективности (далее «КПЭ»), предусмотренных долгосрочной программой развития Компании.

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

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 12. Расходы на персонал (продолжение)

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

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

В связи с модификацией ПДС для берегового персонала суммы обязательств по их вознаграждениям, представленные на 31 декабря 2020 г. в составе кредиторской задолженности, были списаны на дату модификации с одновременным признанием вознаграждений с выплатами на основе акций в составе капитала. Разница между справедливой стоимостью ПДС в сумме 3,2 млн долл. США на дату модификации и справедливой стоимостью ПДМВА в сумме 4,0 млн долл. США на дату, когда были переданы обремененные акции и оформлены опционы на акции, в сумме 0,8 млн долл. США была отнесена на административные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

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

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

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

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

## 13. Финансовые расходы

	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	76 024	95 838
Проценты по процентным свопам и валютно-процентным свопам	26 698	28 410
Проценты по прочим займам	44 516	47 956
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 36)	2 544	5 386
Прочие проценты	11 341	10 437
Прочие финансовые расходы (Примечание 35)	22 380	2 519
	183 503	190 546

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**14. Информация по сегментам**

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

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

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Шельф 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
<b>Выручка</b>	456 337	268 991	500 729	240 192	74 129	1 540 378
Рейсовые расходы и комиссии	(672)	(723)	(282 701)	(122 313)	(38 254)	(444 663)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	455 665	268 268	218 028	117 879	35 875	1 095 715
<b>Прямые операционные расходы</b>						
Эксплуатационные расходы	(85 642)	(45 421)	(117 956)	(75 346)	(14 439)	(338 804)
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>	370 023	222 847	100 072	42 533	21 436	756 911
Прочие операционные доходы	3 147	-	-	-	-	3 147
Прочие операционные расходы	(2 277)	-	-	-	-	(2 277)
Амортизация судов	(139 863)	(48 420)	(100 596)	(46 620)	(1 319)	(336 818)
Амортизация расходов на докование	(11 128)	(10 370)	(11 969)	(7 180)	(134)	(40 781)
Обесценение судов	-	(6 223)	(44 470)	(6 019)	(11 307)	(68 019)
Восстановление обесценения судов	-	-	6 675	-	-	6 675
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(5 354)	(5 354)
Обесценение активов в форме права пользования	-	-	-	-	(670)	(670)
(Убыток) / прибыль от продажи судов	-	(358)	(665)	(806)	280	(1 549)
Прибыль от модификации аренды	-	-	-	-	1 933	1 933
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	11	(2 274)	(66)	(78)	(66)	(2 473)
Доля в прибыли / (убытке) совместных предприятий	-	19 465	-	(22 051)	-	(2 586)
Курсовые разницы, нетто	(65)	-	-	-	(220)	(285)
<b>Операционная прибыль / (убыток) сегмента</b>	<u>219 848</u>	<u>174 667</u>	<u>(51 019)</u>	<u>(40 221)</u>	<u>4 579</u>	<u>307 854</u>
<b>Нераспределенные суммы</b>						
Общие и административные расходы						(91 943)
Финансовые расходы						(183 503)
Прибыль от модификации финансовых обязательств						12 918
Прочие доходы и расходы, нетто						19 226
Курсовые разницы, нетто						5 479
<b>Прибыль до налогообложения</b>						<u>70 031</u>
<b>Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования</b>	<u>1 730 655</u>	<u>1 554 529</u>	<u>1 767 105</u>	<u>738 400</u>	<u>4 046</u>	<u>5 794 735</u>
<b>Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15 092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15 092</u>
<b>Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн</b>	<u>1 376</u>	<u>795</u>	<u>6 559</u>	<u>2 047</u>	<u>2</u>	<u>10 779</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Шельф 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
<b>Выручка</b>	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)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	479 235	201 817	431 585	194 802	43 183	1 350 622
<b>Прямые операционные расходы</b>						
Эксплуатационные расходы	(91 129)	(44 557)	(132 321)	(79 678)	(19 212)	(366 897)
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>	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)
<b>Операционная прибыль / (убыток) сегмента</b>	<u>236 780</u>	<u>118 743</u>	<u>165 623</u>	<u>57 127</u>	<u>(1 313)</u>	<u>576 960</u>
<b>Нераспределенные суммы</b>						
Общие и административные расходы						(90 709)
Финансовые расходы						(190 546)
Прочие доходы и расходы, нетто						7 277
Курсовые разницы, нетто						(7 531)
<b>Прибыль до налогообложения</b>						<u>295 451</u>
<b>Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования</b>	<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>
<b>Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16 685</u>	<u>-</u>	<u>16 685</u>
<b>Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн</b>	<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 2021 года  
(продолжение)

## 15. Суда в эксплуатации

	Суда тыс. долл. США	Расходы на докование тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	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)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	9 071 486	172 306	9 243 792
Поступление	8 936	39 976	48 912
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16)	172 732	6 050	178 782
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	(412 183)	(6 500)	(418 683)
Перевод из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	83 514	1 436	84 950
Выбытие	(147 015)	(3 282)	(150 297)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(28 195)	(28 195)
Курсовые разницы	(12)	-	(12)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u>8 777 458</u>	<u>181 791</u>	<u>8 959 249</u>
<b>Амортизация и обесценение</b>			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	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
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	2 991 084	76 033	3 067 117
Начислено за период	336 818	40 781	377 599
Обесценение	62 309	-	62 309
Восстановление обесценения	(6 675)	-	(6 675)
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	(275 688)	(4 626)	(280 314)
Перевод из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	60 610	1 238	61 848
Выбытие	(84 406)	(2 891)	(87 297)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(28 195)	(28 195)
Курсовые разницы	34	-	34
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u>3 084 086</u>	<u>82 340</u>	<u>3 166 426</u>
<b>Остаточная стоимость</b>			
на 31 декабря 2021 г.	<u>5 693 372</u>	<u>99 451</u>	<u>5 792 823</u>
на 31 декабря 2020 г.	<u>6 080 402</u>	<u>96 273</u>	<u>6 176 675</u>
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
Рыночная стоимость (тыс. долл. США)		<u>5 452 500</u>	<u>5 390 000</u>
Текущая страховая стоимость (тыс. долл. США)		<u>6 852 795</u>	<u>6 907 331</u>
Общий дедвейт (тонны)		<u>10 618 215</u>	<u>11 544 231</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 15. Суда в эксплуатации (продолжение)

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

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

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

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

Отчетный операционный сегмент	ЕГДС	Методология	Ставка дисконтирования до налогообложения	Убытки от обесценения / (восстановление убытков от обесценения)	Возмещаемая стоимость тыс. долл. США
			%	тыс. долл. США	
Сырая нефть	Танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 1)	не прим.	4 777	12 438
Сырая нефть	Танкеры-афрамаксы для перевозки сырой нефти (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	15 617	25 660
Сырая нефть	Танкеры-афрамаксы для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС) <sup>1</sup>	Ценность использования	4,47%	13 553	36 558
Сырая нефть	Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 1)	не прим.	(962)	16 170
Газ	Газовозы СНГ (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	6 223	50 293
Прочие	Сухогрузные балкеры-панамаксы (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	11 307	39 802
Нефтепродукты	Танкер для перевозки нефтепродуктов MR (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	2 855	7 500
Нефтепродукты	Танкеры-афрамаксы для перевозки нефтепродуктов (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	2 264	19 600
				<u>55 634</u>	<u>208 021</u>

<sup>1</sup> Включая восстановление убытков от обесценения в сумме 5,7 млн долл. США по судам, реклассифицированным из внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

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



## ПАО «Совкомфлот»

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

## 15. Суда в эксплуатации (продолжение)

На 30 июня 2021 г. четыре из шести танкеров-афраммаксов для перевозки сырой нефти, один танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти и два сухогрузных балкера, указанные выше, а также еще два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти были классифицированы в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи. На 31 декабря 2021 г. два танкера-афраммакса для перевозки сырой нефти, учтенных на 30 июня 2021 г. в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были реклассифицированы в суда в эксплуатации (см. Примечание 28), что привело к восстановлению убытка от обесценения в сумме 5,7 млн долл. США. Один танкер-афраммакс для перевозки сырой нефти и два газовоза СНГ были проданы и переданы новым владельцам в 2021 г. с убытком от продажи в сумме 0,4 млн долл. США.

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	Танкеры-суэцмаксы для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС)	Ценность использования	3,94%	5 071	49 826
				5 071	49 826

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. Два из этих судов были проданы в 2021 г., третье судно классифицировано в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, на 31 декабря 2021 г.

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

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

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

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

- уменьшение прогнозируемых ставок фрахта на 10% в течение оставшегося срока полезного использования судов приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 1,6 млн долл. США (в 2020 г. - 4,2 млн долл. США);
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 0,4 млн долл. США (в 2020 г. - 0,5 млн долл. США); и
- уменьшение срока полезного использования судов на 5 лет приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 115,7 млн долл. США (в 2020 г. - 86,6 млн долл. США).

На конец и в течение 2021 г. и 2020 г. руководством также была проведена проверка, имелись ли признаки обесценения оборудования, установленного на зафрахтованном сейсмическом исследовательском судне, а также не возникла ли необходимость восстановления ранее признанного обесценения оборудования.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 15. Суда в эксплуатации (продолжение)

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство произвело переоценку ликвидационной стоимости судов в соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3 (п)). В результате переоценки сумма начисленной амортизации за период уменьшилась на 15,7 млн долл. США и совокупная сумма амортизации за будущие периоды в течение оставшихся сроков полезного использования судов уменьшилась на 335,5 млн долл. США.

Поступления судов за период включают в себя расходы по модификации судов в связи с требованиями законодательства в общей сумме 4,8 млн долл. США (в 2020 г. - 47,1 млн долл. США), из них расходы по модификации судов в сумме 0,1 млн долл. США (в 2020 г. - 10,2 млн долл. США) не были завершены на отчетную дату.

На 31 декабря 2021 г. 58 судов (в 2020 г. - 71) передано в операционную аренду третьим лицам, их совокупная балансовая стоимость составляет 3 971,0 млн долл. США (в 2020 г. - 4 453,0 млн долл. США).

## 16. Незавершенное строительство судов

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>На 1 января</b>	177 810	179 579
Затраты за период	326 624	355 752
Ввод в эксплуатацию (Примечание 15)	(178 782)	(357 521)
<b>На 31 декабря</b>	<u>325 652</u>	<u>177 810</u>
Итого дедвейт (тонны)	<u>779 506</u>	<u>595 870</u>

По состоянию на 1 января 2021 г. в состав незавершенного строительства были включены один газовоз СПГ, два челночных танкера-афрамакса для перевозки сырой нефти и три газовоза СПГ ледового класса. Общая контрактная стоимость строительства судов составила 1 205,5 млн долл. США.

Следующее судно было поставлено Группе в течение отчетного периода:

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

В январе и в июле 2021 г. Группа заключила договоры на строительство соответственно одного и двух газовозов СПГ объемом 174 000 м<sup>3</sup> каждый и общей контрактной стоимостью 548,5 млн долл. США. По судам заключены тайм-чартерные соглашения, каждое сроком на 5 лет с опционом продления на два года по усмотрению фрахтователя.

На 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство судов включает два челночных танкера-афрамакса для перевозки сырой нефти, три газовоза СПГ ледового класса и три газовоза СПГ, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с марта 2022 г. по март 2024 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 1 579,4 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2021 г. по данным судостроительным контрактам было оплачено 303,1 млн долл. США.

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

Затраты за период включают в себя сумму процентов, капитализированных в течение отчетного периода в соответствии с учетной политикой Группы в части расходов по заимствованиям, в размере 1,2 млн долл. США (в 2020 г. – 2,8 млн долл. США) (Примечание 3 (м)). Капитализированные проценты включают проценты по займам, полученным на общие цели, в размере 1,2 млн долл. США (в 2020 г. – 0,7 млн долл. США), которые капитализированы с использованием средневзвешенной процентной ставки 3,66% годовых (в 2020 г. – 4,39% годовых).

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 17. Нематериальные активы

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января	13 532	13 243
Поступления	353	311
Курсовые разницы	(3)	(22)
<b>На 31 декабря</b>	<u>13 882</u>	<u>13 532</u>
<b>Амортизация и обесценение</b>		
На 1 января	10 606	7 352
Начислено за период	508	1 164
Обесценение	-	2 094
Курсовые разницы	(1)	(4)
<b>На 31 декабря</b>	<u>11 113</u>	<u>10 606</u>
<b>Остаточная стоимость</b>		
На 31 декабря	<u><u>2 769</u></u>	<u><u>2 926</u></u>

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.

## 18. Прочие основные средства

	Земля и здания тыс. долл. США	Прочие тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2020 г.	51 830	37 778	89 608
Поступления	88	1 035	1 123
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(344)	-	(344)
Выбытие	-	(1 944)	(1 944)
Курсовые разницы	(974)	(2 100)	(3 074)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<u>50 600</u>	<u>34 769</u>	<u>85 369</u>
Поступления	40	850	890
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(3 162)	(904)	(4 066)
Выбытие	(23)	(878)	(901)
Курсовые разницы	(36)	(65)	(101)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u><u>47 419</u></u>	<u><u>33 772</u></u>	<u><u>81 191</u></u>
<b>Амортизация и обесценение</b>			
На 1 января 2020 г.	17 648	30 594	48 242
Начислено за период	968	1 566	2 534
Обесценение	468	-	468
Перевод в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(325)	-	(325)
Выбытие	-	(1 904)	(1 904)
Курсовые разницы	(946)	(1 312)	(2 258)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<u>17 813</u>	<u>28 944</u>	<u>46 757</u>
Начислено за период	599	1 362	1 961
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(2 001)	(779)	(2 780)
Выбытие	(2)	(866)	(868)
Курсовые разницы	(20)	(59)	(79)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u><u>16 389</u></u>	<u><u>28 602</u></u>	<u><u>44 991</u></u>
<b>Остаточная стоимость</b>			
на 31 декабря 2021 г.	<u><u>31 030</u></u>	<u><u>5 170</u></u>	<u><u>36 200</u></u>
на 31 декабря 2020 г.	<u><u>32 787</u></u>	<u><u>5 825</u></u>	<u><u>38 612</u></u>

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 18. Прочие основные средства (продолжение)

В течение 2020-2021 гг., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. руководством была проведена проверка с целью выявления признаков обесценения прочих основных средств. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

По результатам проведенной оценки по состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство заключило, что пансионат «Морьяк» в Новороссийске (ЕГДС «Пансионат «Морьяк») требует обесценения. Данная ЕГДС также включает в себя активы в форме права пользования, описанные в Примечании 36. В 2020 г. на основании возмещаемой стоимости в размере 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. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа классифицировала ЕГДС «Пансионат «Морьяк» как внеоборотные активы, предназначенные для продажи (см. также Примечание 28). По результатам проведенной оценки по состоянию на 30 июня 2021 г. не было признано дополнительного обесценения или восстановления обесценения этой ЕГДС.

По результатам проведенной в 2020 г. оценки руководство заключило, что пассажирский терминал для обслуживания круизных лайнеров в Сочи (ЕГДС «Пассажирский терминал») требует дополнительного обесценения. Данная ЕГДС включает в себя инвестиционную недвижимость и активы в форме права пользования, описанные в Примечаниях 19 и 36 соответственно. В 2020 г. было признано обесценение ЕГДС «Пассажирский терминал» в сумме 0,8 млн долл. США, при этом не было обесценения прочих основных средств, включенных в таблицу выше, на основании возмещаемой стоимости в размере 2,6 млн долл. США. Возмещаемая стоимость данной ЕГДС была определена на основании ценности использования. По результатам проведенной оценки в 2021 г. и на 31 декабря 2021 г. не было признано дополнительного обесценения или восстановления обесценения этой ЕГДС. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования: доходы и расходы на основании 3-летнего бюджета Группы, рост доходов и расходов по терминалу на 3% в год (в 2020 г. – 3%), использование терминала до конца 2063 г. (в 2020 г. – до конца 2063 г.) и ставка дисконтирования до налогообложения в размере 18,0% (в 2020 г. – 13,2%).

## 19. Инвестиционная недвижимость

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января	7 687	8 198
Модификация аренды	-	(37)
Поступления	9	8
Перевод из прочих основных средств (Примечание 18)	-	344
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(280)	-
Выбытие	-	(33)
Курсовые разницы	(23)	(793)
<b>На 31 декабря</b>	<b>7 393</b>	<b>7 687</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>		
На 1 января	4 164	3 763
Начислено за период	220	212
Обесценение	-	59
Перевод из прочих основных средств (Примечание 18)	-	325
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(261)	-
Выбытие	-	(33)
Курсовые разницы	(7)	(162)
<b>На 31 декабря</b>	<b>4 116</b>	<b>4 164</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		
На 31 декабря	<b>3 277</b>	<b>3 523</b>
Из таблицы выше остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря	<b>3 090</b>	<b>3 272</b>
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	<b>4 125</b>	<b>4 105</b>
Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости	<b>1 949</b>	<b>1 712</b>

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 19. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2021 г. представляет собой землю и здания в Новороссийске, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) составляет 4,4 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 6,5 млн долл. США), а также арендованные здания в Сочи и Лимасоле, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) на 31 декабря 2021 г. составляет 5,5 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 5,5 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 2020 г., относится к арендованному зданию в Сочи, входящему в ЕГДС «Пассажирский терминал» (также см. Примечание 18).

## 20. Инвестиции в совместные предприятия

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>На 1 января</b>	164 908	152 255
Конвертация займов, выданных совместным предприятиям, в капитал	38 853	-
Вклады в капитал совместных предприятий	10 602	-
Возврат вкладов в капитал	(2 542)	-
Возврат долгосрочных инвестиций	(2 644)	-
Доля Группы в (убытке) / прибыли совместных предприятий	(2 529)	16 794
Доля Группы в прочем совокупном доходе / (убытке) совместных предприятий	3 977	(1 120)
Дивиденды полученные	(5 575)	(3 000)
Курсовые разницы	-	(21)
<b>На 31 декабря</b>	<b>205 050</b>	<b>164 908</b>

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа внесла в капиталы двух своих совместных предприятий вклады в размере 8,5 млн долл. США и 2,1 млн долл. США соответственно. 1 февраля 2021 г. займы, выданные ранее одному из этих совместных предприятий, на общую сумму 39,3 млн долл. США, включая начисленные проценты, были внесены в качестве вклада в капитал по балансовой стоимости в размере 38,9 млн долл. США (за вычетом ожидаемых кредитных убытков) (также см. Примечание 21).

В июне 2021 г. совместные предприятия Группы продали два танкера-панамакса для перевозки нефтепродуктов. В результате Группе были возвращены вклады в капитал в размере 2,5 млн долл. США и займы, которые были учтены в качестве долгосрочных инвестиций в совместные предприятия, в размере 2,6 млн долл. США.

В сентябре 2021 г. были учреждены четыре совместных предприятия, которыми Группа владеет в равных долях (50/50) с третьей стороной. Совместные предприятия заключили договоры на строительство четырех газовозов СПГ объемом 174 000 м<sup>3</sup> каждый. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 811,6 млн долл. США. По судам заключены тайм-чартерные соглашения, начинающиеся с даты поставки судов в период с сентября 2023 г. по январь 2024 г., каждое сроком на 13 лет с опционом продления на два года по усмотрению фрахтователя. Совокупная сумма к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) за основной срок тайм-чартеров оценивается в размере 1 391,1 млн долл. США.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

	<b>2021<sup>1</sup></b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
В течение 12 месяцев после отчетной даты	99 459	95 871
В течение 1-2 лет	112 917	92 260
В течение 2-3 лет	205 462	95 871
В течение 3-4 лет	182 570	96 135
В течение 4-5 лет	182 253	69 620
Более 5 лет	1 143 771	155 317
	<u>1 926 432</u>	<u>605 074</u>

<sup>1</sup> Включая договоры, не вступившие в силу на конец периода, совокупная выручка к получению по которым составляет 1 391,1 млн долл. США (в 2020 г. – 0).

Совместное предприятие ООО «СМАРТ СПГ» заключило договоры лизинга четырех и десяти танкеров-газовозов СПГ ледового класса с российскими компаниями, контролируемые государством, которые вступили в силу 30 января 2020 г. и 28 августа 2020 г. соответственно. Срок действия договоров лизинга начинается с даты поставки судов контролируемой государством верфью (в период между сентябрем 2023 г. и декабрем 2025 г.) и составляет от 24,5 до 26,3 лет. Общие недисконтированные обязательства совместного предприятия по договорам лизинга (включая проценты) составляют 8 931,9 млн долл. США. 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.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
В течение 1-2 лет	11 601	-
В течение 2-3 лет	190 520	11 601
В течение 3-4 лет	414 605	190 520
В течение 4-5 лет	624 239	414 605
Более 5 лет	18 295 000	18 919 239
	<u>19 535 965</u>	<u>19 535 965</u>

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 2021 года  
(продолжение)

## 20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы приведена ниже:

На 31 декабря 2021 г.	LNG East West 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	SCF-NYK Alpha Shipping Pte. Ltd. тыс. долл. США	SCF-NYK Beta Shipping Pte. Ltd. тыс. долл. США	SCF-NYK Gamma Shipping Pte. Ltd. тыс. долл. США	SCF-NYK Delta Shipping Pte. Ltd. тыс. долл. США	ООО «СМАРТ СПГ» тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
Всего внеоборотные активы	120 326	119 090	119 664	120 450	224 809	20 323	20 323	20 323	20 323	3 647	789 278
Всего оборотные активы	15 801	24 043	18 553	19 579	16 915	-	-	-	-	1 739	96,630
Всего долгосрочные обязательства	(68 152)	(62 885)	(56 241)	(58 661)	(33 513)	(20 288)	(20 290)	(20 290)	(20 290)	-	(360 610)
Всего краткосрочные обязательства	(10 890)	(15 689)	(15 810)	(13 044)	(48 499)	(89)	(53)	(53)	(53)	(57)	(104,237)
Чистые активы / (обязательства) совместного предприятия	57 085	64 559	66 166	68 324	159 712	(54)	(20)	(20)	(20)	5 329	421 061
Доля Группы в чистых активах / (обязательствах) совместного предприятия	21 407	32 280	33 083	34 162	81 453	(27)	(10)	(10)	(10)	2 665	204 993
Балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие	21 407	32 280	33 083	34 162	81 453	-	-	-	-	2 665	205 050
Резерв на долю Группы в чистых обязательствах совместного предприятия	-	-	-	-	-	(27)	(10)	(10)	(10)	-	(57)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 346	5 091	7 826	5 889	3 829	-	-	-	-	340	26 321
Краткосрочные финансовые обязательства <sup>1</sup>	(10 834)	(15 469)	(11 391)	(11 384)	(45 619)	(33)	(33)	(33)	(33)	-	(94 829)
Долгосрочные финансовые обязательства <sup>1</sup>	(68 152)	(62 885)	(56 241)	(58 661)	(33 513)	(20 288)	(20 290)	(20 290)	(20 290)	-	(360 610)
Выручка	23 618	24 204	23 516	23 533	51 993	-	-	-	-	-	146 864
Амортизация и обесценение	(5 618)	(5 482)	(6 376)	(5 964)	(45 273)	-	-	-	-	-	(68 713)
Процентные доходы	-	1	-	-	4	-	-	-	-	18	23
Процентные расходы	(2 188)	(2 010)	(2 832)	(2 937)	(3 941)	-	-	-	-	-	(13 908)
Налог на прибыль	(495)	(622)	-	-	-	-	-	-	-	(10)	(1 127)
Прибыль / (убыток) совместного предприятия за период	9 446	11 054	9 980	11 072	(43 237)	(54)	(20)	(20)	(20)	(146)	(1 945)
Доля Группы в прибыли / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	3 542	5 527	4 990	5 536	(22 051)	(27)	(10)	(10)	(10)	(73)	(2 586)
Прочий совокупный доход совместного предприятия за период	2 291	824	2 542	2 695	170	-	-	-	-	-	8 522
Доля Группы в прочем совокупном доходе совместного предприятия, признанная за период	859	412	1 271	1 348	87	-	-	-	-	-	3 977
Общий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период	11 737	11 878	12 522	13 767	(43 067)	(54)	(20)	(20)	(20)	(146)	6 577
Доля Группы в общем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	4 401	5 939	6 261	6 884	(21 964)	(27)	(10)	(10)	(10)	(73)	1 391

<sup>1</sup> Не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства.



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2020 г.	LNG East West 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	ООО «СМАРТ СПГ» 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 <sup>1</sup>	(10 727)	(84 181)	(11 224)	(11 211)	(89 382)	-	(206 725)
Долгосрочные финансовые обязательства <sup>1</sup>	(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

<sup>1</sup> Не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 21. Займы, выданные совместным предприятиям

	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>На 1 января</b>	54 162	62 145
Займы, выданные совместным предприятиям	41 345	2 550
Выплата займов совместными предприятиями	(3 674)	(11 887)
Конвертация займов, выданных совместным предприятиям, в капитал (Примечание 20)	(38 853)	-
Капитализированные проценты по займам за период	187	1 534
Уменьшение / (увеличение) резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	20	(180)
<b>На 31 декабря</b>	53 187	54 162
Минус краткосрочная часть (оборотные активы)	(1 765)	(2 000)
Долгосрочная часть (внеоборотные активы)	51 422	52 162
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
Займы по ставке 6-мес. LIBOR в долл. США + маржа 0,5% годовых	11 842	15 418
Займы по ставке 3-мес. LIBOR в долл. США + маржа 3,0% годовых	-	38 744
Займы по ставке 6-мес. LIBOR в долл. США + маржа 2,0% годовых	40 580	-
Займы совместным предприятиям по фиксированной ставке 3,0% годовых	765	-
	53 187	54 162
Процентный доход за период по займам, выданным совместным предприятиям	246	1 425
Проценты к получению на конец периода по займам, выданным совместным предприятиям	95	7 354

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

	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>На 1 января</b>	516	336
Резерв под кредитные убытки по займам, конвертированным во вклады в капитал	(496)	-
(Уменьшение) / увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(20)	180
<b>На 31 декабря</b>	-	516

22 октября 2021 г. Группа вместе с партнером по совместному предприятию заключили договор займа с совместным предприятием на общую сумму 3,9 млн долл. США. Из них на конец периода было перечислено 1,5 млн долл. США, 0,8 млн долл. США из которых – доля Группы. Договор займа предусматривает процентную ставку 3,0% годовых и возврат в любое время до 31 декабря 2022 г. включительно.

1 декабря 2021 г. Группа вместе с партнером по совместному предприятию заключили четыре договора займа с совместными предприятиями на суммы 65,0 млн долл. США каждый (предусмотрена выдача займов партнерами в равных долях) с целью финансирования строительства четырех газозовов СПГ, с процентной ставкой, равной 6-месячной ставке LIBOR в долл. США + маржа 2,0% годовых. Срок погашения займов – 3 года с даты заключения договора и может автоматически продлеваться на несколько дополнительных периодов сроком по 3 года каждый, максимально на 20 лет на тех же условиях, за исключением случаев, если стороны откажутся от такого продления. На 31 декабря 2021 г. по этим займам совместным предприятиям было перечислено 81,2 млн долл. США, 40,6 млн долл. США из которых – доля Группы.

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 22. Производные финансовые инструменты

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

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

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Внеоборотные активы	9 878	74	3 833	10 192	13 711	10 266
Долгосрочные обязательства	(8 117)	(35 503)	(9 432)	(6 730)	(17 549)	(42 233)
Краткосрочные обязательства	(13 460)	(14 744)	(7 304)	(6 055)	(20 764)	(20 799)

Инструменты хеджирования

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

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

Хеджирование может оказаться неэффективным в случаях:

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

В январе 2021 г. Группа заключила 7-летний процентный своп с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по кредиту в размере 148,5 млн долл. США, заменяющий плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долл. США) на фиксированную процентную ставку. Кредит предназначен для финансирования строительства одного из судов Группы.

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

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Сумма, признанная в резерве по операциям хеджирования	21 611	(35 378)	(19 276)	4 374	2 335	(31 004)
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансовых расходов	16 863	7 845	10 386	11 765	27 249	19 610
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как изменение финансового результата от курсовых разниц	-	-	20 973	(26 207)	20 973	(26 207)
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования	-	2 341	-	-	-	2 341
<b>Всего признано в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>38 474</b>	<b>(25 192)</b>	<b>12 083</b>	<b>(10 068)</b>	<b>50 557</b>	<b>(35 260)</b>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

## Инструменты хеджирования (продолжение)

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

## Процентные свопы

Дата прекращения	Средневзвешенная фиксированная договорная процентная ставка		Условная сумма		Балансовая стоимость инструмента хеджирования: (обязательства) / активы		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	%	%	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Менее 1 года	-	-	-	-	-	-	-	335
В течение 1 - 2 лет	-	-	-	-	-	-	-	-
В течение 2 – 5 лет	2,33%	2,29%	558 748	512 501	(18 607)	(32 633)	-	-
Свыше 5 лет	0,98%	1,46%	414 563	400 751	6 908	(17 540)	-	-
			<u>973 311</u>	<u>913 252</u>	<u>(11 699)</u>	<u>(50 173)</u>	<u>-</u>	<u>335</u>

## Валютно-процентные свопы

Дата прекращения	Средневзвешенная фиксированная договорная процентная ставка		Условная сумма		Балансовая стоимость инструмента хеджирования: обязательства		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	%	%	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%	245 565	276 637	(12 903)	(2 593)	(418)	744

## Объекты хеджирования

Объекты хеджирования	Номинальная стоимость объекта хеджирования		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования		(Убыток) / прибыль в составе резерва по операциям хеджирования по продолжающимся операциям хеджирования		(Убыток) / прибыль в составе резерва по операциям хеджирования, где учет хеджирования прекращен	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	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)	953 311	886 585	-	335	(10 325)	(48 221)	-	-
Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. LIBOR в долл. США)	20 000	26 667	-	-	179	(399)	-	-
Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. EURIBOR)	241 180	294 818	(418)	744	(8 450)	(20 533)	-	-
	<u>1 214 491</u>	<u>1 208 070</u>	<u>(418)</u>	<u>1 079</u>	<u>(18 596)</u>	<u>(69 153)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 23. Налог на прибыль

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
Текущий налог на прибыль	15 883	34 149
Отложенный налог на прибыль	18 348	(5 563)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>34 231</b>	<b>28 586</b>

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

Группа ведет свою деятельность в нескольких юрисдикциях, налоговые системы которых значительно различаются. Основные компании Группы, владеющие и управляющие судами, зарегистрированы в иностранных юрисдикциях, традиционных для судовладельческих компаний, и эти компании генерируют значительную часть прибыли Группы. Согласно законодательству тех стран, где зарегистрированы компании или их суда, большинство дочерних судовладельческих компаний вместо налога на прибыль платят тоннажный сбор в зависимости от зарегистрированного тоннажа каждого судна. Руководство придерживается мнения, что Группа полностью соблюдает налоговые режимы, установленные в странах регистрации судовладельческих компаний или по месту регистрации судов.

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

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
Прибыль до налогообложения	70 031	295 451
Налог на прибыль по ставке 20%	14 006	59 090
Налоговый эффект тоннажного сбора и налоговых ставок, отличных от 20%, применяемых в других юрисдикциях	5 506	(46 111)
Налоговый эффект уплаченных внутригрупповых дивидендов	435	19 526
Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог)	15 282	(5 665)
Налоговый эффект внутригрупповых займов	396	772
Доходы, не подлежащие налогообложению	(11 492)	(10 655)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	9 299	8 005
Эффект налоговых убытков, по которым не признавался отложенный налоговый актив или он был использован (нетто)	793	3 615
Корректировки налога на прибыль за прошлые годы	6	9
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>34 231</b>	<b>28 586</b>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 23. Налог на прибыль (продолжение)

## Отложенный налог на прибыль

	Входящий остаток тыс. долл. США	Восстанов- лено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США	Курсовые разницы в отчете о прочем совокупном доходе тыс. долл. США	Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке тыс. долл. США	Исходящий остаток тыс. долл. США
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
Отложенные налоговые активы	5 231	(1 664)	4	(12)	3 559
Отложенные налоговые обязательства	(1 024)	(16 684)	-	17	(17 691)
	<u>4 207</u>	<u>(18 348)</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>(14 132)</u>
<i>По следующим статьям:</i>					
Суда	568	43	-	-	611
Затраты на докование	(1 361)	(3 448)	-	37	(4 772)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	673	1 189	7	(12)	1 857
Дебиторская задолженность	(191)	(283)	-	-	(474)
Кредиторская задолженность	2 946	(1 098)	(3)	(25)	1 820
Активы в форме права пользования	(2 500)	1 416	1	5	(1 078)
Обязательства по аренде	3 205	(1 563)	(1)	(8)	1 633
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды	-	(15 282)	-	-	(15 282)
Прочие	867	678	-	8	1 553
	<u>4 207</u>	<u>(18 348)</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>(14 132)</u>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>					
Отложенные налоговые активы	5 250	484	(83)	(420)	5 231
Отложенные налоговые обязательства	(6 297)	5 079	-	194	(1 024)
	<u>(1 047)</u>	<u>5 563</u>	<u>(83)</u>	<u>(226)</u>	<u>4 207</u>
<i>По следующим статьям:</i>					
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
	<u>(1 047)</u>	<u>5 563</u>	<u>(83)</u>	<u>(226)</u>	<u>4 207</u>

На конец отчетного года у компаний Группы имеются накопленные налоговые убытки в размере 67,7 млн долл. США (в 2020 г. – 74,5 млн долл. США), по которым отложенный налоговый актив в сумме 13,5 млн долл. США (в 2020 г. – 14,9 млн долл. США) не был признан. Налоговые убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компании, в которой они возникли, без ограничения срока. В 2021 и 2020 гг. не было признано или списано отложенных налоговых активов на основании ожидаемых результатов деятельности этих компаний.

Отложенный налог в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных организаций в приведенной выше сверже 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 2 893,7 млн долл. США (в 2020 г. – 2 893,9 млн долл. США). Выплата дивидендов акционерам ПАО «Совкомфлот» не влечет налоговых последствий для Группы.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 24. Прибыль на акцию

	<b>2021</b> <b>тыс. долл. США</b>	<b>2020</b> <b>тыс. долл. США</b>
Прибыль, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	43 800	267 337
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (также см. Примечание 29)	2 337 805 898	2 053 711 259
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	\$0,019	\$0,130

## 25. Запасы

	<b>2021</b> <b>тыс. долл. США</b>	<b>2020</b> <b>тыс. долл. США</b>
Топливо	46 665	25 190
Масла	15 074	15 291
Продовольственные и иные судовые запасы	1 075	2 127
Запасные части и прочие расходные материалы	722	1 240
Прочее	285	380
	63 821	44 228

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*

	<b>2021</b> <b>тыс. долл. США</b>	<b>2020</b> <b>тыс. долл. США</b>
<b>Внеоборотные активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	186	695
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	2 700	2 700
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	7 268	6 607
	10 154	10 002
<b>Оборотные активы</b>		
Расчеты с фрахтователями	57 480	46 102
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 745)	(4 069)
	51 735	42 033
Претензии и иски	9 994	21 387
Расчеты с агентами	3 130	2 843
Прочая дебиторская задолженность	10 938	9 590
Дебиторская задолженность совместных предприятий	308	907
Начисленные доходы	5 591	1 349
	81 696	78 109

*Авансы выданные и прочие оборотные активы*

	<b>2021</b> <b>тыс. долл. США</b>	<b>2020</b> <b>тыс. долл. США</b>
Авансы выданные	10 335	10 320
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	3 679	1 750
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	2 001	2 750
	16 015	14 820

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 26. Дебиторская задолженность и прочие активы (продолжение)

По неустойкам к получению от верфи за задержку поставки судов Группа получила гарантии, действующие до 30 апреля 2024 г., от российской организации, контролируемой государством. Гарантии даны в отношении выполнения обязательств верфью, являющейся дочерней компанией организации-гаранта, по отложенному платежу части неустойки за задержку поставки судов на сумму 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 2021 г. Группа тщательно проанализировала влияние пандемии коронавируса на величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и пришла к выводу об отсутствии значительного влияния. В общем пандемия COVID-19 не оказала негативного влияния на возмещаемость основной дебиторской задолженности Группы.

Изменение резерва под кредитные убытки по расчетам с фрахтователями:

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
На 1 января	4 069	2 357
Суммы, списанные за период	(1 489)	(285)
Увеличение резерва под кредитные убытки	3 165	1 997
На 31 декабря	<u>5 745</u>	<u>4 069</u>

## 27. Денежные средства и банковские депозиты

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Внеоборотные активы</b>		
Депозиты, использование которых ограничено	12 500	12 500
Банковские депозиты	<u>12 500</u>	<u>12 500</u>
<b>Оборотные активы</b>		
Срочные банковские депозиты	-	460
Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам	17 628	17 803
Банковские депозиты	17 628	18 263
Денежные средства и их эквиваленты	614 004	849 446
Всего денежные средства и банковские депозиты	<u>631 632</u>	<u>867 709</u>

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

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

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

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

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



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Суда тыс. долл. США	Прочее тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	69 061	-	69 061
Обесценение	(4 379)	-	(4 379)
Выбытие	(47 997)	-	(47 997)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	16 685	-	16 685
Перевод из судов в эксплуатации (Примечание 15)	138 369	-	138 369
Перевод в состав судов в эксплуатации (Примечание 15)	(23 102)	-	(23 102)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	-	19	19
Обесценение	(5 710)	-	(5 710)
Перевод из прочих основных средств (Примечание 18)	-	1 286	1 286
Перевод из активов в форме права пользования (Примечание 36)	-	336	336
Выбытие	(111 150)	(1 641)	(112 791)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	15 092	-	15 092
<b>Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенными для продажи</b>			
<b>На 1 января 2020 г. / 31 декабря 2020 г.</b>	-	-	-
Перевод из обязательств по аренде (Примечание 36)	-	(405)	(405)
Выбытие	-	405	405
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	-	-	-

Два танкера-химовоза MR, классифицированных на 31 декабря 2020 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были переданы новым владельцам в феврале 2021 г. и июне 2021 г., соответственно. Убыток от продажи судов составил 0,8 млн долл. США.

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа перевела в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, два сухогрузных балкера-панамакса, три танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и четыре танкера-афрамакса для перевозки сырой нефти. Все указанные суда кроме одного танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и двух танкеров-афрамаксов для перевозки сырой нефти были переданы новым владельцам в течение отчетного периода. Убыток от продажи судов составил 0,3 млн долл. США.

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. имущественный комплекс - пансионат «Моряк», расположенный в Новороссийске, был классифицирован в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи («выбывающая группа Моряк»). Выбывающая группа Моряк включает в себя различные активы, прочие основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Выбывающая группа «Моряк» была продана в октябре 2021 г., прибыль от продажи составила 119,3 млн руб. (что является эквивалентом 1,6 млн долл. США).

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 29. Уставный капитал

Объявленные обыкновенные акции номиналом 1 рубль каждая:

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

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	
<b>На 1 января 2020 г.</b>	1 966 697 210	405 012
Выпуск акций	408 296 691	5 240
<b>На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г.</b>	<u>2 374 993 901</u>	<u>410 252</u>

Эмиссионный доход

	тыс. долл. США
	<b>На 1 января 2020 г.</b>
Эмиссионный доход, возникший при выпуске акций	544 985
Затраты по сделке	(21 027)
<b>На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г.</b>	<u>1 342 803</u>

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

Выкупленные собственные акции

	Количество	тыс. долл. США
	акций	
<b>На 1 января 2020 г.</b>	-	-
Выкуп собственных акций	37 117 881	47 180
Затраты по сделке в связи с выкупом собственных акций	-	1 248
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	37 117 881	48 428
Выкуп собственных акций <sup>1</sup>	7 256 392	7 482
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u>44 374 273</u>	<u>55 910</u>

<sup>1</sup>На 31 декабря 2021 г. 2 418 252 акций были в процессе регистрации.

В октябре 2020 г. ПАО «Совкомфлот» осуществило первичное публичное размещение ("Размещение") 408 296 691 вновь выпущенных обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая по цене 105 рублей за одну обыкновенную акцию и их листинг на Московской бирже. Объем средств, привлеченных в результате Размещения, составил 42 871,2 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.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 29. Уставный капитал (продолжение)

В декабре 2021 г. СКФ Арктика (дочерняя компания ПАО «Совкомфлот») произвела выкуп на открытом рынке 7 256 392 акций Компании за 549,9 млн руб. (эквивалент 7,5 млн долл. США по курсу на дату оплаты), что равно 0,31% выпущенного уставного капитала Компании, для целей ПДМВА (см. Примечание 12). Эти акции на конец отчетного периода находятся во владении СКФ Арктика и являются для Группы собственными акциями, выкупленными у акционеров. После этого выкупа доля акций ПАО «Совкомфлот» в свободном обращении составляет 15,32% от общего количества выпущенных акций, в собственности Российской Федерации остается 82,81% акций. В январе 2022 г. 6 586 079 акций было передано в собственность работникам-участникам ПДМВА с обременением на условиях, описанных в Примечании 12.

## 30. Резерв по реорганизации Группы

	2021 тыс. долл. США	2020 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 2021 и 2020 гг., представлены в таблице:

	Дата объявления	Дата выплаты	Дивиденды на акцию, руб.	Всего дивиденды*, тыс. руб.	Всего дивиденды*, тыс. долл. США
Дивиденды за 2020 г., объявленные в 2021 г.	15 июня 2021 г.	16 июля 2021 г.	6,67	15 593 633	217 546
Дивиденды за 2019 г., объявленные в 2020 г.	4 августа 2020 г.	17 августа 2020 г.	3,65	7 181 000	96 833

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

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	Нераспре- деленная прибыль тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>На 1 января 2020 г.</b>	(5,347)	137,056	131,709
Убыток за период	-	(472)	(472)
Прочий совокупный доход / (убыток)	33	(8)	25
Дивиденды	-	(14,996)	(14,996)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	(5,314)	121,580	116,266
Убыток за период	-	(8,000)	(8,000)
Прочий совокупный доход	3	14	17
Дивиденды	-	(552)	(552)
Вознаграждения работникам на основе акций	-	1	1
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u>(5,311)</u>	<u>113,043</u>	<u>107,732</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

*Кредиторская задолженность*

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	6 653	15 485
	<u>6 653</u>	<u>15 485</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Расчеты с поставщиками	47 092	49 504
Прочие кредиторы	37 466	49 792
Кредиторская задолженность перед верфями за строительство судов	18 282	-
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	9 567	2 113
Задолженность перед совместными предприятиями	612	-
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	8 559	18 160
Начисленные обязательства	35 338	51 945
Начисленные проценты	15 133	13 989
	<u>172 049</u>	<u>185 503</u>

*Прочие обязательства*

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Вознаграждения работникам	8 218	6 776
Доходы будущих периодов от аренды судов	6 838	6 102
	<u>15 056</u>	<u>12 878</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Доходы будущих периодов от аренды судов	42 036	49 355
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	21 013	22 517
	<u>63 049</u>	<u>71 872</u>

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

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

## 34. Обеспеченные банковские кредиты

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

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
В течение 12 месяцев после отчетной даты	290 920	282 075
В течение 1-2 лет	300 975	313 263
В течение 2-3 лет	316 910	304 965
В течение 3-4 лет	349 385	319 418
В течение 4-5 лет	186 472	351 702
Более 5 лет	637 872	759 945
	<u>2 082 534</u>	<u>2 331 368</u>
Минус краткосрочная часть	(290 920)	(282 075)
Долгосрочная часть	<u>1 791 614</u>	<u>2 049 293</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 34. Обеспеченные банковские кредиты (продолжение)

Процентные ставки и сроки погашения по обеспеченным кредитам составляют:

Договорная процентная ставка	Средневзвешенная процентная ставка		Непогашенная сумма долга, включая прямые затраты на выпуск		Срок погашения
	2021	2020	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США	
Плавающая ставка по кредитам в долларах США от 1,70% до 3,00% годовых	LIBOR в долл. США + 2,07% <sup>1</sup>	LIBOR в долл. США + 2,00% <sup>1</sup>	1 261 245	1 382 608	сентябрь 2022 г. - январь 2028 г.
Плавающая ставка по кредитам в евро	EURIBOR + 1,595%	EURIBOR + 1,595%	241 180	294 818	март 2029 г. - январь 2030 г.
Фиксированная ставка по кредитам в долларах США от 4,15% до 6,80% годовых (в 2020 г. от 4,15% до 7,50% годовых)	6,31%	6,58%	607 106	677 959	апрель 2025 г. - сентябрь 2031 г.
			<u>2 109 531</u>	<u>2 355 385</u>	

<sup>1</sup> Средневзвешенная маржа за период.

В апреле 2021 г. Группа заключила соглашения с двумя финансовыми организациями, контролируемые государством, относительно снижения фиксированной процентной ставки на 0,7% и 0,5% по двум обеспеченным банковским кредитам, сумма задолженности по которым (без учета прямых затрат на выпуск) на тот момент составляла 218,7 млн долл. США и 191,7 млн долл. США соответственно. Данные изменения кредитных соглашений представляют собой модификацию условий финансовых обязательств, прибыль от модификации финансовых обязательств в сумме 9,3 млн долл. США была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

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

В качестве гарантийного обеспечения погашения кредитов оформлены залогом первой очереди на суда Группы общей балансовой стоимостью 4 197,4 млн долл. США на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 4 425,3 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

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн долл. США с погашением в 2023 г. (остаток задолженности 498,4 млн долл. США)	497 440	895 585
Облигации (ставка 3,85% годовых) на сумму 430 млн долл. США с погашением в 2028 г.	414 781	-
Прочий заём от связанной стороны	-	3 631
	<u>912 221</u>	<u>899 216</u>
Минус краткосрочная часть	-	(3 631)
Долгосрочная часть	<u>912 221</u>	<u>895 585</u>

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

## ПАО «Совкомфлот»

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

26 апреля 2021 г. Группа через свою дочернюю компанию SCF Capital Designated Activity Company (“SCF Capital”) выпустила облигации («Новые облигации») на 430 млн долл. США со сроком погашения 26 апреля 2028 г. по номинальной стоимости. Проценты по облигациям начисляются по ставке 3,85% годовых начиная с 26 апреля 2021 г. и выплачиваются в конце каждого полугодического периода 26 апреля и 26 октября каждого года, начиная с 26 октября 2021 г. Посредством выпуска Новых облигаций были частично рефинансированы Старые облигации со сроком погашения в 2023 г., выпущенные на общую сумму 900 млн долл. США. Компания выкупила Старые облигации по цене 107,125 долл. США за 1 облигацию номинальной стоимостью 100 долл. США на общую сумму 401 573 тыс. долл. США. Из 28,6 млн долл. США премии, уплаченной по выкупленным облигациям, 19,4 млн долл. США отражено в прибыли или убытке и включено в финансовые расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке, так же как и 1,7 млн долл. США неамортизированных финансовых расходов, относящихся к Старым облигациям, которые не были рефинансированы посредством выпуска Новых облигаций. Остальная часть уплаченной премии в сумме 9,2 млн долл. США, относящаяся к рефинансированию Старых облигаций Новыми облигациями, отражена как уменьшение поступления от выпуска Новых облигаций. Рефинансирование Старых облигаций Новыми облигациями было учтено как модификация займов, прибыль от модификации финансовых обязательств в размере 3,6 млн долл. США была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Старые и Новые облигации показаны в данном примечании за минусом прямых затрат по привлечению финансирования. Облигации выпущены без обеспечения, под гарантию ПАО «Совкомфлот», они не предусматривают ни права на конвертацию в долевые инструменты, ни каких-либо других опционов. Проценты, начисленные по облигациям за отчетный период, составили 44,4 млн долл. США (за 2020 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 заём от связанной стороны был получен от дочерней компании российской кредитной организации, контролируемой государством, в связи с покупкой Группой сейсмического оборудования. Задолженность по нему подлежала уплате девятью равными полугодическими платежами, начиная с 15 декабря 2017 г., окончательный платеж - 15 декабря 2021 г. Заём был обеспечен всеми текущими и будущими правами и выгодами, относящимися к оборудованию, которое на 31 декабря 2020 г. было обесценено до нуля (Примечание 15), а также гарантирован дочерней компанией Группы. Проценты начислялись по 6-месячной ставке EURIBOR плюс 4% годовых. Начисленные по данному займу проценты за отчетный период составили 0,09 млн долл. США (за 2020 г. - 0,2 млн долл. США). Группа погасила заём в сентябре 2021 г.

**36. Аренда**Группа как арендатор

Группа арендует одно сейсмическое исследовательское судно по договору бербоут-чартера, который содержит опционы на покупку судна. На 31 декабря 2020 г. срок договора бербоут-чартера истек в ноябре 2023 г. В марте 2021 г. Группа пришла к соглашению с арендодателем о сокращении периода аренды на 1 год до ноября 2022 г. с опционами продления по выбору Группы. Модификация договора аренды (сокращение периода аренды) была учтена как уменьшение балансовой стоимости права пользования активом («Суда») и обязательства по аренде на суммы 3,8 млн долл. США и 5,7 млн долл. США, соответственно. Прибыль от модификации аренды в сумме 1,9 млн долл. США была признана в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Группа также краткосрочно арендует суда снабжения для обеспечения деятельности сейсмических судов, когда они выполняют работы по сейсмозаземке. Группа арендует земельные участки, здания и прочие активы в разных городах, в т.ч. в Москве, Сочи, Лондоне, Новороссийске, Лимасоле и Дубае. На конец отчетного периода оставшиеся сроки договоров аренды земельных участков и зданий составляют от 1 до 48 лет с возможностями продления на различные периоды. В феврале 2022 г. Группа исполнила опцион на продление срока аренды офиса в Лимасоле на 5 лет начиная с сентября 2022 г. с общей суммой недисконтированных обязательств 2,6 млн евро (что является эквивалентом 2,9 млн долл. США). Оставшиеся сроки договоров аренды прочих активов составляют от 2 до 43 лет. Договоры аренды не накладывают никаких ограничений на Группу.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 36. Аренда (продолжение)

## Группа как арендатор (продолжение)

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

	Суда		Земля и здания		Прочие активы		Итого активы в форме права пользования	
	тыс. долл.	США	тыс. долл.	США	тыс. долл.	США	тыс. долл.	США
<b>На 1 января 2020 г.</b>	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)	
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	14 390		11 730		1 448		27 568	
Модификация аренды	(4 320)		8 801		9		4 490	
Новые договоры аренды	-		215		40		255	
Прекращение договоров аренды	-		(9)		-		(9)	
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	-		(336)		-		(336)	
Начисление амортизации	(5 354)		(3 842)		(256)		(9 452)	
Обесценение	(670)		-		-		(670)	
Курсовые разницы	-		(7)		(9)		(16)	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	4 046		16 552		1 232		21 830	

В течение 2020-2021 гг., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (ф)), руководством была проведена оценка наличия признаков обесценения активов в форме права пользования или необходимости восстановления ранее признанных убытков от обесценения. В результате было признано обесценение по сейсмическому исследовательскому судну (Vyacheslav Tikhonov), включенному в столбец «Суда» в таблице выше. Убыток от обесценения в сумме 0,7 млн долл. США был признан в 2021 г. на основании возмещаемой стоимости, равной ценности использования судна в размере 4,0 млн долл. США. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования: окончание договора аренды в ноябре 2022 г., использование судна только в двух проектах, планируемые расходы на уровне прошлых лет и ставка дисконтирования до налогообложения в размере 11,5%. Анализ чувствительности был проведен руководством на конец отчетного периода в отношении планируемых доходов. Увеличение количества дней простоя судна на 5% и уменьшение выручки за день использования судна на 5% привело бы к признанию дополнительного убытка от обесценения в суммах 1,7 млн долл. США и 0,9 млн долл. США соответственно.

В июне 2020 г. было определено, что договор бербоут-чартера по арендованному Группой сейсмическому исследовательскому судну (Ivan Gubkin), включенному в столбец «Суда» в таблице выше и являющемуся частью ЕГДС, описанной в Примечании 15, стал обременительным из-за истечения срока лицензии на пользование установленным на судне оборудованием и отказа Министерства иностранных дел Норвегии в продлении лицензии, и, следовательно, по нему было признано обесценение. Убыток от обесценения Ivan Gubkin, признанный на 30 июня 2020 г., составил 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 за 2020 г. Впоследствии аренда судна Ivan Gubkin была прекращена и судно, в соответствии с положениями бербоут-чартера, было возвращено его владельцу 25 сентября 2020 г. Одновременно с прекращением аренды судна Ivan Gubkin, как часть связанной операции, Группа продлила бербоут-чартер в отношении судна Vyacheslav Tikhonov.

Также по результатам проведенной оценки на 31 декабря 2020 г. руководство заключило, что земля, здания и некоторые активы в форме права пользования, входящие в ЕГДС «Пансионат «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 0,5 млн долл. США, по активам в форме права пользования землей и зданиями - 0,3 млн долл. США. Убытки от обесценения по активам в форме права пользования землей и зданиями, входящим в ЕГДС «Пансионат «Моряк», составили 0,1 млн долл. США.

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 36. Аренда (продолжение)

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>На 1 января</b>	41 611	60 300
Модификация аренды	3 091	19 319
Новые договоры аренды	255	511
Начисление процентов	2 544	5 386
Платежи по аренде	(14 391)	(20 212)
Прекращение аренды	(10)	(22 427)
Курсовые разницы	(90)	(1 266)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(405)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>32 605</b>	<b>41 611</b>
Минус краткосрочная часть	(11 747)	(13 955)
Долгосрочная часть	<u>20 858</u>	<u>27 656</u>

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
Амортизация активов в форме права пользования	9 452	13 233
Обесценение активов в форме права пользования	670	2 692
Начисление процентов по обязательствам по аренде	2 544	5 386
Расходы по краткосрочной аренде, включенные в рейсовые расходы	7 950	7 368
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью, включенные в прочие эксплуатационные расходы	49	31
<b>Всего признано в составе прибыли или убытка</b>	<u>20 665</u>	<u>28 710</u>

Общая сумма денежных средств, перечисленных за отчетный период по договорам аренды, составляет 22,8 млн долл. США (за 2020 г. - 27,1 млн долл. США), в т.ч. 8,4 млн долл. США – платежи по краткосрочной аренде (за 2020 г. - 6,9 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы нет обязательств по краткосрочной аренде.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды (см. Примечание 5). Недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи, относящиеся к периодам, предусмотренным опционами на продление аренды, исполнение которых не ожидается и поэтому они не учитывались при определении срока аренды, составляют на отчетную дату 25,5 млн долл. США в течение 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2020 г. - 3,1 млн долл. США) и 0,6 млн долл. США после 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2020 г. - 1,6 млн долл. США).



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 36. Аренда (продолжение)

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

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2021 тыс. долл. США	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2021 тыс. долл. США	Итого законтрак- тованная выручка <sup>1</sup> 2021 тыс. долл. США	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2020 тыс. долл. США	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2020 тыс. долл. США	Итого законтрак- тованная выручка <sup>1</sup> 2020 тыс. долл. США
В течение 12 мес. после отчетной даты	547 215	213 188	760 403	586 953	223 978	810 931
В течение 1-2 лет	495 479	181 307	676 786	534 970	193 856	728 826
В течение 2-3 лет	484 025	183 033	667 058	492 190	191 981	684 171
В течение 3-4 лет	435 461	170 325	605 786	419 502	162 519	582 021
В течение 4-5 лет	423 728	165 254	588 982	364 632	144 348	508 980
Более 5 лет	2 447 213	1 293 918	3 741 131	2 575 840	1 361 480	3 937 320
	<u>4 833 121</u>	<u>2 207 025</u>	<u>7 040 146</u>	<u>4 974 087</u>	<u>2 278 162</u>	<u>7 252 249</u>

<sup>1</sup> Включая договоры, аренда по которым не началась, недисконтированные арендные платежи к получению по которым составляют 910,4 млн долл. США (в 2020 г. – 636,4 млн долл. США) и выручка, относящаяся к сервисному компоненту, составляет 601,7 млн долл. США (в 2020 г. – 521,5 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.

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

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2021 тыс. долл. США	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2021 тыс. долл. США	Итого суммы к получению 2021 тыс. долл. США	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
В течение 12 мес. после отчетной даты	1 358	1 315	2 673	-	-	-
В течение 1-2 лет	58 248	70 639	128 887	6 116	5 938	12 054
В течение 2-3 лет	95 571	107 876	203 447	69 601	84 714	154 315
В течение 3-4 лет	95 310	120 360	215 670	95 571	107 876	203 447
В течение 4-5 лет	95 310	124 360	219 670	95 310	120 360	215 670
Более 5 лет	2 354 844	3 871 661	6 226 505	2 434 043	3 977 323	6 411 366
	<u>2 700 641</u>	<u>4 296 211</u>	<u>6 996 852</u>	<u>2 700 641</u>	<u>4 296 211</u>	<u>6 996 852</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 36. Аренда (продолжение)

Группа как арендодатель (продолжение)Доходы от аренды по прочим операциям

Группа сдает в аренду помещения, учитываемые в составе портфеля инвестиционной недвижимости, в т.ч. арендованные объекты. Оставшиеся сроки аренды составляют от 1 до 38 лет (на 31 декабря 2020 г. - от 1 до 39 лет). Недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
В течение 12 месяцев после отчетной даты	4 686	4 095
В течение 1-2 лет	3 402	3 616
В течение 2-3 лет	3 397	3 273
В течение 3-4 лет	3 059	3 254
В течение 4-5 лет	251	2 992
Более 5 лет	7 902	8 295
	<u>22 697</u>	<u>25 525</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:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>Обязательство на 1 января</b>	2 324	2 599
Стоимость текущих услуг	-	217
Процентные расходы	146	143
Выплата вознаграждений	(375)	(282)
Курсовые разницы	(10)	(420)
(Прибыли) / убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(129)	67
<b>Обязательство на 31 декабря</b>	<u>1 956</u>	<u>2 324</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 37. Обязательства по пенсионным планам (продолжение)

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
Стоимость текущих услуг	-	217
Процентные расходы	146	143
Курсовые разницы	(10)	(420)
Итого признано в отчете о прибыли или убытке	<u>136</u>	<u>(60)</u>
Корректировки на основе опыта	58	(5)
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	-	61
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений (Прибыли) / убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	<u>(187)</u>	<u>11</u>
	<u>(129)</u>	<u>67</u>

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

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

В течение года, следующего после окончания отчетного периода, Группа планирует направить на пенсионный план с установленными выплатами 0,3 млн долл. США (в 2020 г. – 0,3 млн долл. США).

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

## 38. Оценочные обязательства

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>На 1 января</b>	2 494	3 895
Сформировано за период	240	3 789
Использовано за период	(1 964)	(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
<b>На 31 декабря</b>	<u>770</u>	<u>2 494</u>
Минус краткосрочная часть	<u>(770)</u>	<u>(2 494)</u>
Долгосрочная часть	<u>-</u>	<u>-</u>

Признанное на 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство по докованию в сумме 0,8 млн долл. США (в 2020 г. - 2,5 млн долл. США) представляет собой оценочную стоимость планового докования арендованного Группой судна в части замены определенных элементов, а также капитального ремонта в течение срока аренды. В 2020 г. оценочное обязательство в сумме 4,0 млн долл. США 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 2021 года  
(продолжение)

## 39. Существенные дочерние компании (продолжение)

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

	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Основные статьи отчета о финансовом положении:</b>		
Итого внеоборотные активы	944 912	1 102 702
Итого оборотные активы	131 606	213 494
Итого долгосрочные обязательства	(11 972)	(26 034)
Итого краткосрочные обязательства	(42 974)	(187 449)
Чистые активы на конец периода	<u>1 021 572</u>	<u>1 102 713</u>
Денежные средства и их эквиваленты	<u>71 370</u>	<u>167 311</u>
Краткосрочные финансовые обязательства (не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства)	<u>-</u>	<u>15 043</u>
Долгосрочные финансовые обязательства (не включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства)	<u>-</u>	<u>15 000</u>
<b>Основные статьи отчета о прибыли или убытке и отчета о совокупном доходе:</b>		
Выручка	<u>344 657</u>	<u>374 392</u>
Амортизация и обесценение	<u>(100 735)</u>	<u>(80 668)</u>
Процентные доходы	<u>944</u>	<u>5 692</u>
Процентные расходы	<u>(1 747)</u>	<u>(3 018)</u>
Налог на прибыль	<u>(2 462)</u>	<u>(13 696)</u>
Убыток за период	<u>(75 542)</u>	<u>(4 455)</u>
Прочий совокупный доход за период	<u>149</u>	<u>256</u>
Общий совокупный убыток за период	<u>(75 393)</u>	<u>(4 199)</u>
<b>Основные статьи отчета о движении денежных средств:</b>		
Денежные потоки от операционной деятельности	10 948	117 529
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	59 387	18 117
Денежные потоки от финансовой деятельности	(163 270)	(93 650)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	<u>(92 935)</u>	<u>41 996</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 2021 года  
(продолжение)

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34)	2 082 534	2 331 368
Прочие займы (Примечание 35)	912 221	899 216
Обязательства по аренде (Примечание 36)	32 605	41 611
Минус: денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27)	(644 132)	(880 209)
Чистый долг	<u>2 383 228</u>	<u>2 391 986</u>
Акционерный капитал	<u>3 965 993</u>	<u>4 098 397</u>
Итого капитал	<u>6 349 221</u>	<u>6 490 383</u>
Коэффициент отношения чистого долга к капиталу	<u>37,5%</u>	<u>36,9%</u>
Итого скорректированный капитал	<u>6 008 898</u>	<u>5 703 708</u>
Коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу	<u>39,7%</u>	<u>41,9%</u>

## (б) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Дебиторская задолженность (Примечание 26)	91 850	88 111
Займы, выданные совместным предприятиям (Примечание 21)	53 187	54 162
Денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27)	644 132	880 209
<b>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22)	13 711	10 266
<b>Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются	5	360
<b>Всего финансовые активы</b>	<u>802 885</u>	<u>1 033 108</u>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22)	38 313	63 032
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34)	2 082 534	2 331 368
Прочие займы (Примечание 35)	912 221	899 216
Обязательства по аренде (Примечание 36)	32 605	41 611
Кредиторская задолженность (Примечание 33)	178 702	200 988
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<u>3 244 375</u>	<u>3 536 215</u>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обеспеченные банковские кредиты и финансовые расходы тыс. долл. США	Прочие займы тыс. долл. США	Проценты к уплате тыс. долл. США	Обязательства по аренде тыс. долл. США	Неустойка к уплате фрахтователю за задержку передачи судна тыс. долл. США	Дивиденды к уплате тыс. долл. США
<b>На 1 января 2020 г.</b>	2 538 809	900 420	17 229	60 300	18 855	9 970
<b>Изменения денежных потоков от финансовой деятельности</b>						
Денежные поступления	249 614	-	-	-	-	-
Денежные выплаты	(487 460)	(3 476)	(175 870)	(20 212)	(3 012)	(102 711)
Выплаты прочих финансовых расходов	(6 460)	-	-	-	-	-
<b>Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(244 306)</b>	<b>(3 476)</b>	<b>(175 870)</b>	<b>(20 212)</b>	<b>(3 012)</b>	<b>(102 711)</b>
<b>Прочие изменения</b>						
Неденежные прямые затраты на выпуск	7 828	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	-
Финансовые расходы, отраженные в расходах за период	2 519	-	-	-	-	-
Изменение валютных курсов	26 518	479	-	(1 266)	-	93
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>36 865</b>	<b>2 272</b>	<b>172 630</b>	<b>1 523</b>	<b>1 755</b>	<b>110 901</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 331 368</b>	<b>899 216</b>	<b>13 989</b>	<b>41 611</b>	<b>17 598</b>	<b>18 160</b>
<b>Изменения денежных потоков от финансовой деятельности</b>						
Денежные поступления	104 844	430 000	-	-	-	-
Денежные выплаты	(329 183)	(405 094)	(146 655)	(14 391)	(3 008)	(219 029)
Выплаты прочих финансовых расходов	(1 570)	(31 663)	-	-	-	-
<b>Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(225 909)</b>	<b>(6 757)</b>	<b>(146 655)</b>	<b>(14 391)</b>	<b>(3 008)</b>	<b>(219 029)</b>
<b>Прочие изменения</b>						
Неденежные прямые затраты на выпуск	6 691	2 309	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	218 098
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	-	-	-	-	-	(1 046)
Доходы от списания финансовых обязательств	(9 325)	(3 593)	-	-	-	-
Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды	-	-	-	2 931	-	-
Процентные расходы	-	-	147 799	2 544	1 630	-
Финансовые расходы, отраженные в расходах за период	1 224	21 156	-	-	-	-
Изменение валютных курсов	(21 515)	(110)	-	(90)	-	(7 624)
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>(22 925)</b>	<b>19 762</b>	<b>147 799</b>	<b>5 385</b>	<b>1 630</b>	<b>209 428</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2 082 534</b>	<b>912 221</b>	<b>15 133</b>	<b>32 605</b>	<b>16 220</b>	<b>8 559</b>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

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

	Балансовая стоимость		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США		2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b>Финансовые активы</b>					
Займы, выданные совместным предприятиям	53 187	54 162	Уровень 2	51 261	53 492
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>53 187</b>	<b>54 162</b>		<b>51 261</b>	<b>53 492</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	592 170	670 211	Уровень 2	602 125	673 221
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	1 490 364	1 661 157	Уровень 2	1 459 122	1 625 283
Прочие займы (облигации с погашением в 2023 г.)	497 440	895 585	Уровень 1	521 654	958 500
Прочие займы (облигации с погашением в 2028 г.)	414 781	-	Уровень 1	435 349	-
Прочие займы	-	3 631	Уровень 2	-	3 660
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>2 994 755</b>	<b>3 230 584</b>		<b>3 018 250</b>	<b>3 260 664</b>

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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., которые после первоначального признания были учтены по справедливой стоимости и объединены по уровням 1 – 3 в зависимости от возможности наблюдения исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости.



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

	Уровень 1 тыс. долл. США	Уровень 2 тыс. долл. США	Уровень 3 тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	13 711	-	13 711
	-	13 711	-	13 711
<b>Обязательства</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	38 313	-	38 313
	-	38 313	-	38 313
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	10 266	-	10 266
	-	10 266	-	10 266
<b>Обязательства</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	63 032	-	63 032
	-	63 032	-	63 032

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

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

	Уровень 1 тыс. долл. США	Уровень 2 тыс. долл. США	Уровень 3 тыс. долл. США	Итого тыс. долл. США
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Суда в эксплуатации	-	27 100	-	27 100
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	15 092	-	15 092
	-	42 192	-	42 192
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	7 865	8 820	-	16 685
	7 865	8 820	-	16 685

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

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

На конец периода Группа получила отчеты об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в которую включены собственные и арендованные активы (Примечание 19), от квалифицированных независимых оценщиков. Эти оценки впоследствии не корректировались и были отнесены к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости. Методы оценки, использованные оценщиками, основаны на сравнительном подходе и доходном подходе (метод дисконтированных денежных потоков и метод капитализации доходов). Доходный подход включает использование ненаблюдаемых исходных данных в связи с тем, что на рынке недвижимости в регионе нахождения оцениваемых объектов недоступна информация о фактических сделках.

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

## (д) Факторы финансового риска

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

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

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

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

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

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

	Обязательства		Активы	
	2021	2020	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Российские рубли (RUR)	42 613	48 998	95 951	268 333
Евро (EUR)	10 087	17 460	11 369	12 122
Фунты стерлингов (GBP)	4 065	4 829	3 733	1 689
Прочие валюты	699	3 977	347	986

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	Увеличение / (уменьшение) прибыли		Увеличение / (уменьшение) капитала без учета налогообложения	
	2021	2020	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Российские рубли (RUR)	(12 395)	(25 995)	2 099	(4 258)
Евро (EUR)	(309)	390	211	94
Фунты стерлингов (GBP)	(174)	1	218	282
Прочие валюты	28	270	4	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	
	2021	2020	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Российские рубли (RUR)	12 959	35 898	(2 913)	5 878
Евро (EUR)	373	(424)	(258)	(103)
Фунты стерлингов (GBP)	210	(1)	(267)	(342)
Прочие валюты	(35)	(330)	(5)	-

Риск изменения процентной ставки

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

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

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

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

	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Общая сумма обязательств по аренде и заемных средств, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36)	3 070 563	3 300 627
Минус: сумма обязательств по аренде и заемных средств с фиксированной процентной ставкой, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36)	(1 568 138)	(1 619 570)
Общая сумма заемных средств с плавающей процентной ставкой включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34 и 35)	1 502 425	1 681 057
Условная сумма свопов долговых обязательств с плавающей ставкой на долговые обязательства с фиксированной ставкой (Примечание 22)	(1 218 876)	(1 189 889)
Чистая сумма кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки	283 549	491 168
Доля кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки, в общей сумме заемных средств	18,9%	29,2%

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

Влияние на Группу изменений процентных ставок показано в таблице:

Чувствительность к процентной ставке	2021		2020	
	увеличение на 1,00% тыс. долл. США	уменьшение на 0,20% тыс. долл. США	увеличение на 1,00% тыс. долл. США	уменьшение на 0,20% тыс. долл. США
Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период в связи с изменением справедливой стоимости процентных свопов	9 140	(1 828)	10 424	(2 085)
Увеличение / (уменьшение) процентных расходов за период, не включая капитализированные проценты	3 564	(713)	5 653	(1 131)

**Чувствительность процентов по валютно-процентным свопам**

Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов	Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период	
	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
Увеличение 3-мес. ставки в долларах США на 0,5% и увеличение обменного курса иностранной валюты на 10%	29 479	39 118
Уменьшение 3-мес. ставки в долларах США на 0,5% и уменьшение обменного курса иностранной валюты на 10%	(29 594)	(39 330)
Увеличение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и увеличение 6-мес. ставки в евро на 0,5%	(2 015)	(40)
Уменьшение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и уменьшение 6-мес. ставки в евро на 0,5%	3 185	3

Риск спотового фрахтового рынка

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

Угрозы здоровью общества

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

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

Кредитный риск

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

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)Дебиторская задолженность фрахтователей и активы по договорам

При определении вероятности возмещения дебиторской задолженности фрахтователей Группа проводит анализ рисков, принимая во внимание платежеспособность дебиторов, срок возникновения задолженности, а также учитывает опыт прошлых неплатежей, руководствуясь методологией расчета ожидаемых кредитных убытков. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в дебиторскую задолженность фрахтователей включена задолженность одного фрахтователя (на 31 декабря 2020 г. – трех фрахтователей) в сумме 9,2 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 16,7 млн долл. США) или 17,8% от общей суммы задолженности (на 31 декабря 2020 г. – 18,8%, 10,8% и 10,0%).

В 2021 г. выручка, полученная от трех фрахтователей, в сумме 270,7 млн долл. США, 159,4 млн долл. США и 158,7 млн долл. США (в 2020 г. – от двух фрахтователей в сумме 297,3 млн долл. США и 164,6 млн долл. США) составляет соответственно 17,6%, 10,3% и 10,3% от общей выручки (в 2020 г. – 18,0% и 10,0% соответственно).

Данная выручка от крупных фрахтователей относилась к следующим операционным сегментам:

Операционный сегмент	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Шельфовые проекты	309 967	243 672
Перевозка газа	155 196	55 654
Перевозка сырой нефти	104 792	100 279
Перевозка нефтепродуктов	12 334	48 230
Прочие	6 558	14 070
	<u>588 847</u>	<u>461 905</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.

	2021	2021	2020	2020
	Процент ожидаемых кредитных убытков	тыс. долл. США	Процент ожидаемых кредитных убытков	тыс. долл. США
<b>Активы по договорам</b>	0,07%	<u>23 214</u>	0,05%	<u>26 697</u>
<b>Задолженность фрахтователей</b>				
<b>Текущая задолженность</b>	0,07%	<u>21 187</u>	0,05%	<u>11 099</u>
<b>Просроченная задолженность</b>				
До 1 месяца	0,09%	16 100	0,11%	11 608
От 1 до 2 месяцев	0,53%	4 561	0,54%	3 696
От 2 до 3 месяцев	0,87%	2 532	1,08%	1 206
Более 3 месяцев	1,75%	7 355	3,17%	14 424
		<u>30 548</u>		<u>30 934</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 трех банках (в 2020 г. – в двух), составляющие 24,7%, 23,5% и 11,1% (в 2020 г. – 56,3%, и 17,3%) от общей суммы депозитов, составляющей 642,6 млн долл. США (в 2020 г. – 879,0 млн долл. США). Группа не признавала в 2021 г. и 2020 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и банковским депозитам в силу его незначительности.

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск потери ликвидности

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

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

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

	Обеспеченные банковские кредиты тыс. долл. США	Обеспеченные револьверные кредиты тыс. долл. США	Итого доступные средства тыс. долл. США
<b>На 1 января 2021 г.</b>	104 844	79 896	184 740
Новые кредитные соглашения, заключенные в отчетном периоде	110 000	-	110 000
Использование кредитов	(104 844)	-	(104 844)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<u>110 000</u>	<u>79 896</u>	<u>189 896</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 2021 г. все неиспользованные суммы были доступны для использования (см. также Примечание 43).

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

	До 1 года тыс. долл. США	1-5 лет тыс. долл. США	Свыше 5 лет тыс. долл. США	Всего тыс. долл. США
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
Кредиторская задолженность	156 916	6 653	-	163 569
Обеспеченные банковские кредиты	296 607	1 171 107	641 817	2 109 531
Прочие займы	-	498 427	430 000	928 427
Арендные платежи после даты начала аренды	13 540	15 040	36 575	65 155
Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто)	10 978	31 006	14 835	56 819
Сумма к уплате по процентным свопам (нетто)	13 598	7 612	-	21 210
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	69 203	211 300	36 576	317 079
Проценты к уплате по прочим займам	43 345	79 615	24 833	147 793
	<u>604 187</u>	<u>2 020 760</u>	<u>1 184 636</u>	<u>3 809 583</u>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
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
Арендные платежи после даты начала аренды	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>

(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 41. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам аренды

Группа имеет следующие договорные обязательства перед компаниями, контролируемые государством, по аренде двух танкеров-афрамков 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.:

	2021	2020
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
В течение 12 месяцев после отчетной даты	763	-
В течение 1-2 лет	44 130	9 325
В течение 2-3 лет	57 019	53 164
В течение 3-4 лет	57 019	58 248
В течение 4-5 лет	57 019	58 248
Более 5 лет	926 925	983 156
	<u>1 142 875</u>	<u>1 162 141</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 тыс. долл. США	1-5 лет тыс. долл. США	Всего тыс. долл. США
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>			
Договоры на строительство новых судов	387 439	888 832	1 276 271
<u>На 31 декабря 2020 г.</u>			
Договоры на строительство новых судов	239 669	792 967	1 032 636

Гарантии

Группа выдала гарантии (в пределах 51% доли участия Группы в совместных предприятиях, как указано в Примечании 20) в пользу своих совместных предприятий, которые владеют и оперируют судами LR 1, в отношении их обязательств по обеспеченным банковским кредитам (на 31 декабря 2020 г. – по обеспеченным банковским кредитам и процентным свопам), остаток по которым на 31 декабря 2021 г. до вычета затрат на выпуск составлял 77,6 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 123,5 млн долл. США). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 39,6 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 63,0 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 2021 г. составляла 145,0 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 182,0 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 будут полностью выплачены следующим образом: 33,6 млн долл. США в 2022 г. и 44,0 млн долл. США в течение 1-5 лет после отчетной даты.

Также Группа выдала гарантии (в пределах доли участия Группы в совместных предприятиях, как указано в Примечании 20) в пользу своих совместных предприятий, которые владеют и оперируют 4 газозовами СПГ, в отношении их обязательств по процентным свопам, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2021 г. составляла 3,1 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 9,4 млн долл. США). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 1,5 млн долл. США (на 31 декабря 2020 г. – 4,6 млн долл. США). Сроки действия процентных свопов закончатся следующим образом: 0,1 млн долл. США в 2024 г. и 3,0 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.

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2021 года  
(продолжение)**41. Условные и договорные обязательства (продолжение)**Гарантии (продолжение)

В отношении четырех совместных предприятий, созданных в 2021 г. и описанных в Примечании 20, Группа вместе со своим партнером по этим совместным предприятиям выдала гарантии по обязательствам этих совместных предприятий по судостроительным контрактам с общей контрактной стоимостью строительства судов 811,6 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая неоплаченная контрактная стоимость составляет 730,4 млн долл. США. Также партнеры по этим совместным предприятиям выдали гарантии фрахтователю в отношении деятельности и обязательств этих совместных предприятий по услугам в рамках договоров тайм-чартеров по их судам.

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

Условные обязательства

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

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

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

**42. Операции со связанными сторонами**

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

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

В июне 2021 г. Группа заключила тайм-чартерные соглашения с российской компанией, контролируемой государством, в отношении двух танкеров-афрамасов ледового класса для перевозки сырой нефти, работающих на газомоторном (СПГ) топливе, которые должны быть модифицированы в челночные танкеры, сроком на 10 лет с различными опционами продления по усмотрению фрахтователя, вступающие в силу в начале 2024 г. Совокупные суммы к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) за 10-летний срок действия тайм-чартеров оцениваются в 214,8 млн долл. США. Также в сентябре 2021 г. Группа заключила тайм-чартерное соглашение с российской компанией, контролируемой государством, в отношении одного судна снабжения ледового класса сроком на 3 года с различными опционами продления по усмотрению фрахтователя. Совокупная сумма к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) за основной срок тайм-чартера оценивается в размере 35,1 млн долл. США. Оценочные совокупные суммы к получению (выручка от деятельности судов по заключенным договорам) по этим тайм-чартерным соглашениям с отнесением на арендный и сервисный компоненты раскрыты в Примечании 36 в разделе Выручка от деятельности судов по заключенным договорам и связанные с ней гарантии.



(перевод с оригинала на английском языке)

## ПАО «Совкомфлот»

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

## 42. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	(Доходы) / расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке		Активы / (обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении	
	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США	2021 тыс. долл. США	2020 тыс. долл. США
<b><u>Операции с компаниями, контролируруемыми государством</u></b>				
Выручка <sup>1</sup>	(434 734)	(462 923)	(26 650)	(21 965)
Рейсовые расходы и комиссии	48 947	23 597	(3 252)	(2 064)
Затраты на выпуск облигаций	-	-	602	-
Прочие операционные доходы	(11 522)	(6 913)	(1 538)	(1 604)
Прочие займы <sup>2</sup>	87	240	-	(3 637)
Обеспеченные банковские кредиты <sup>2</sup>	40 233	46 614	(585 888)	(650 525)
Обязательства по аренде <sup>2</sup>	1 033	1 017	(7 070)	(7 785)
Дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов) <sup>2</sup>	(661)	(602)	7 268	6 607
Кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер) <sup>2</sup>	1 630	1 758	(16 220)	(17 598)
Денежные средства на счетах в банках <sup>2</sup>	(8 636)	(6 053)	225 622	583 233
<b><u>Операции с совместными предприятиями</u></b>				
Прочие операционные доходы	(5 607)	(3 740)	308	907
Займы, выданные совместным предприятиям	(246)	(1 425)	53 282	54 197
<b><u>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</u></b>				
Текущие вознаграждения	8 019	8 531	(2 816)	(3 723)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	78	72	(4)	(4)
Прочие долгосрочные вознаграждения	625	1 204	(325)	(1 805)
Операция по выплатам на основе акций	347	-	(2 130)	-
Выходные пособия	-	220	-	-
	<u>9 069</u>	<u>10 027</u>	<u>(5 275)</u>	<u>(5 532)</u>

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

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

## 43. События после отчетной даты

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

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

(перевод с оригинала на английском языке)

**ПАО «Совкомфлот»**

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

**43. События после отчетной даты (продолжение)**

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

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

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

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

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