

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
ПАО «Новошип» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
ПАО «Новошип» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие положения	10
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	23
5. Изменение представления сравнительной информации	23
6. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	24
7. Выручка и рейсовые расходы и комиссии	25
8. Эксплуатационные расходы	25
9. Амортизация и обесценение	25
10. Общие и административные расходы	25
11. Прочие операционные доходы и расходы	26
12. Расходы на персонал	26
13. Финансовые доходы и расходы	26
14. Прочие основные средства	27
15. Инвестиционная недвижимость	27
16. Займы, выданные связанным сторонам	27
17. Налог на прибыль	28
18. Прибыль на акцию	29
19. Дебиторская задолженность и прочие активы	29
20. Денежные средства и их эквиваленты и срочные банковские депозиты	30
21. Уставный капитал	30
22. Дивиденды	30
23. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	30
24. Аренда	31
25. Обязательства по пенсионным планам	32
26. Управление финансовыми рисками	33
27. Операции со связанными сторонами	35
28. События после отчетной даты	35

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Новошип»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке, обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Новошип» и его дочерних организаций («Группа») за 2024 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 20 марта 2025 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «Новошип» несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Лобачев Дмитрий Ефимович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 29 февраля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109034)

20 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Новошип»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302377800.

Местонахождение: 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

ПАО «Новошип»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Выручка	7	22 662 217	43 527 865
Рейсовые расходы и комиссии	7	(1 082 938)	(1 657 541)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента		21 579 279	41 870 324
Эксплуатационные расходы	8	(10 737 783)	(8 300 334)
Прибыль от эксплуатации судов		10 841 496	33 569 990
Прочие операционные доходы	11	1 877 992	1 792 741
Прочие операционные расходы	11	(1 351 990)	(1 297 149)
Амортизация и обесценение	9	(13 159 199)	(7 537 295)
Общие и административные расходы	10	(525 703)	(675 828)
Прибыль от продажи внеоборотных активов		714	195 009
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(86 011)	(120 900)
(Операционный убыток) / операционная прибыль		(2 402 701)	25 926 568
Прочие (расходы)/доходы			
Финансовые доходы	13	3 516 367	907 915
Финансовые расходы	13	(161 757)	(148 806)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		15 282	417 971
Прочие внереализационные доходы/(расходы)		34 870	(752 226)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		538 957	(1 816 435)
Прочие доходы/(расходы), нетто		3 943 719	(1 391 581)
Прибыль до налогообложения		1 541 018	24 534 987
Налог на прибыль	17	(484 916)	(1 971 339)
Прибыль за период		1 056 102	22 563 648
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Новошип», руб.	18	3,35	71,49

ПАО «Новошип»

Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Прибыль за период		1 056 102	22 563 648
Прочий совокупный доход:			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>			
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		12 597 223	23 463 130
		12 597 223	23 463 130
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>			
Прибыли от переоценки обязательств по плану с установленными выплатами	25	20 720	3 705
		20 720	3 705
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		12 617 943	23 466 835
Итого совокупный доход за период		13 674 045	46 030 483

ПАО «Новошип»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации		64 645 920	68 364 727
Активы в форме права пользования	24	230 406	177 132
Прочие основные средства	14	564 459	578 669
Инвестиционная недвижимость	15	763 005	712 507
Нематериальные активы		–	2 063
Займы, выданные связанным сторонам	16	21 739 120	19 731 426
Отложенные налоговые активы	17	76 056	106 639
		88 018 966	89 673 163
Оборотные активы			
Запасы		1 411 010	605 486
Дебиторская задолженность	19	2 502 134	16 438 520
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	407 837	350 950
Активы по договорам		289 584	–
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		16 065	68 073
Специальные казначейские счета	20	211 595	5 848 843
Срочные банковские депозиты	20	8 440 394	11 714 800
Денежные средства и их эквиваленты	20	84 909 705	55 269 535
		98 188 324	90 296 207
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		1 428 091	–
		99 616 415	90 296 207
Итого активы		187 635 381	179 969 370
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	21	315 629	315 629
Резервы		120 019 828	112 658 365
Итого капитал		120 335 457	112 973 994
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	24	1 078 008	998 075
Отложенные налоговые обязательства	17	–	14 978
Обязательства по пенсионным планам	25	97 613	121 976
Прочие долгосрочные обязательства	23	5 287	147 986
		1 180 908	1 283 015
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	58 778 088	53 917 825
Прочие краткосрочные обязательства	23	523 548	141 169
Обязательства по договорам		58 873	66 728
Обязательства по аренде	24	3 457	2 050
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		32 741	36 144
Задолженность перед акционерами		6 722 309	11 548 445
		66 119 016	65 712 361
Итого обязательства		67 299 924	66 995 376
Итого капитал и обязательства		187 635 381	179 969 370

Разрешено к выпуску 20 марта 2025 г.

ПАО «Новошип»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Уставный капитал тыс. руб. (Прим. 21)	Резерв по пересчету валют тыс. руб.	Нераспре- деленная прибыль тыс. руб.	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Новошип» тыс. руб.
На 1 января 2023 г.	315 629	60 939 932	18 123 737	79 379 298
Прибыль за период	–	–	22 563 648	22 563 648
Прочий совокупный доход				
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	23 463 130	–	23 463 130
Прибыли от переоценки обязательств по плану с установленными выплатами (Прим. 25)	–	–	3 705	3 705
Итого совокупный доход	–	23 463 130	22 567 353	46 030 483
Дивиденды (Прим. 22)	–	–	(12 435 787)	(12 435 787)
На 31 декабря 2023 г.	315 629	84 403 062	28 255 303	112 973 994
Прибыль за период	–	–	1 056 102	1 056 102
Прочий совокупный доход				
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	12 597 223	–	12 597 223
Прибыли от переоценки обязательств по плану с установленными выплатами (Прим. 25)	–	–	20 720	20 720
Итого совокупный доход	–	12 597 223	1 076 822	13 674 045
Дивиденды (Прим. 22)	–	–	(6 312 582)	(6 312 582)
На 31 декабря 2024 г.	315 629	97 000 285	23 019 543	120 335 457

ПАО «Новошип»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Прибыль за период		1 056 102	22 563 648
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение		13 159 199	7 537 295
Прибыль от продажи внеоборотных активов		(714)	(195 009)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		86 011	120 900
Финансовые расходы		161 757	148 806
Финансовые доходы		(3 516 367)	(907 915)
Прибыль от нереализованных курсовых разниц, нетто		(765 918)	(72 768)
Расход по налогу на прибыль		484 916	1 971 339
Операционная прибыль до эффекта от изменения оборотного капитала		10 664 986	31 166 296
(Увеличение)/уменьшение запасов		(653 537)	737 126
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, без учета резервов		14 145 111	(8 312 186)
Увеличение кредиторской задолженности		1 057 300	683 736
Проценты полученные		1 969 241	908 580
Налог на прибыль уплаченный		(434 816)	(2 937 422)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		26 748 285	22 246 130
Инвестиционная деятельность			
Затраты на приобретение прочих основных средств		(96 452)	(23 967)
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		1 228	223 147
Возврат/(размещение) срочных банковских депозитов		3 274 406	(11 714 800)
Прочая инвестиционная деятельность		(2 206 527)	(838 304)
Чистые потоки денежных средств, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		972 655	(12 353 924)
Финансовая деятельность			
Затраты, связанные с финансированием		–	(1 023)
Выплаты обязательств по аренде	24	(570)	(1 104)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	24	(148 100)	(136 507)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Новошип»	22	(11 123 436)	(904 922)
Чистая задолженность связанных сторон по операционному финансированию		5 270 231	23 908 854
Чистые потоки денежных средств, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(6 001 875)	22 865 298
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		21 719 065	32 757 504
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	55 269 535	17 496 523
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию в связи с санкционными ограничениями		–	(47 299)
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		7 921 105	5 062 807
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	84 909 705	55 269 535

Группа представила информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения денежных потоков и неденежные изменения, в Примечании 26 (б).

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

1. Общие положения

Компания и основная деятельность Группы

Публичное акционерное общество «Новороссийское морское пароходство» (далее – ПАО «Новошип» или «Компания») и его дочерние компании (далее совместно – «Группа») включают в себя российские компании, зарегистрированные в форме публичного акционерного общества, акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также иностранные компании.

Компания зарегистрирована 10 ноября 1992 г. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

Деятельностью Группы является судовладение и эксплуатация судов на мировых рынках.

На дату консолидированной финансовой отчетности большая часть голосующих акций Компании принадлежит ПАО «Совкомфлот» («Материнская компания»), 82,81% акций которого находится в собственности Российской Федерации, которая остается стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Совкомфлот».

Экономическая ситуация

Экономика России продолжает трансформироваться в условиях санкционных ограничений, при этом сохраняется рост промышленного производства на фоне жесткой денежно-кредитной политики и высокой инфляции. Рост мировой экономики сдерживается геополитической напряженностью.

В течение 2024 года спрос на танкерный тоннаж, рыночная стоимость судов и ставки фрахта оставались на исторически высоком уровне.

Санкции в отношении Группы Совкомфлот

В 2022 году некоторые страны ввели санкционные ограничения в отношении ПАО «Совкомфлот», в т.ч. США включили ПАО «Совкомфлот» в список секторальных санкций, запрещающих американским лицам предоставлять финансирование; ЕС запретил юридическим и физическим лицам ЕС осуществлять сделки с ПАО «Совкомфлот»; Канада, Великобритания и некоторые другие страны ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот» и установили законодательные ограничения, запрещающие судам, имеющим отношение к Российской Федерации, совершать судозаходы в свои порты. На фоне санкционных ограничений Группа сконцентрировалась на транспортировке грузов в интересах российских производителей.

В 2024 году США ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот» при этом была выдана бессрочная лицензия на оперирование флотом за исключением судов, отдельно включенных в санкционные списки. В блокирующие санкции США были включены 13 судов, принадлежавших Группе. Великобритания и ЕС также расширили ограничительные меры и ввели санкции в отношении отдельных судов и дочерних компаний ПАО «Совкомфлот».

В январе 2025 года США отозвали лицензию на оперирование флотом, предоставленную в 2024 году, расширили перечень оснований, по которым Совкомфлот и суда включены в список блокирующих санкций, и увеличили перечень судов, поименованных в списке блокирующих санкций («санкционные суда»), включая суда Группы.

Усиление санкционного давления создает дополнительные операционные сложности в эксплуатации флота и приводит к простоям части санкционных судов. Руководство Компании принимает меры по минимизации производственных и экономических потерь, связанных с новыми ограничениями.

2. Основа подготовки отчетности

Принципы составления отчетности

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Новошип» и его дочерних компаний составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), путем агрегирования и исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Принципы составления отчетности (продолжение)

В соответствии с вышеуказанными законодательными актами основные исключения относятся к:

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

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

В данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Поэтому ознакомление с ней не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее – «руб.»). Валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы является доллар США. С 1 января 2024 г. функциональной валютой ПАО «Новошип» и некоторых дочерних компаний вместо доллара США стал российский рубль в связи с изменениями в деятельности этих компаний в результате воздействия экономической среды и санкционных ограничений.

Курсы валют

Для составления данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы:

	2024 год На конец периода руб. (RUR)	2024 год Средний за период руб. (RUR)	2023 год На конец периода руб. (RUR)	2023 год Средний за период руб. (RUR)
1 доллар США (USD)	101,6797	92,5652	89,6883	85,2466
1 евро (EUR или €)	106,1031	100,2341	99,1919	92,2263
1 китайский юань (CNY)	13,4272	12,7395	12,5762	12,0075

Принципы учета и составления отчетности

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

3. Существенные положения учетной политики

Справедливая стоимость

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

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.

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, условия выполнения по которым являются стандартными и которые обращаются на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется 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 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.

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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.

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для последующей продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в результате продажи, а не за счет их дальнейшего использования.

Внеоборотные активы (или выбывающие группы), классифицированные в качестве предназначенных для последующей продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. С даты классификации актива в качестве предназначенного для последующей продажи начисление амортизации по нему прекращается.

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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.

Выручка

Выручка относится к доходам судов и включает выручку от оказания услуг по перевозке по договорам рейсовых чартеров и выручку по тайм-чартерам.

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.

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

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

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.

Рейсовые расходы и комиссии

Рейсовые расходы включают в себя портовые и канальные сборы, расходы на топливо в рейсовых чартерах и в период простоя судов (за исключением расходов на топливо в период докования). Кроме того, в рейсовые расходы включаются комиссии брокеров, расходы на дополнительное страхование судов и вооруженную охрану.

Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента

Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента представляет собой выручку за вычетом рейсовых расходов и комиссий. 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 договорами рейсовых чартеров и тайм-чартеров.

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Активы по договорам

Активы по договорам состоят из фрахта, платы за демерредж и прочих сумм, подлежащих получению от фрахтователей за выполненные обязанности по рейсам, незавершенным по состоянию на конец периода.

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

Обязательства по договорам состоят из обязанностей перед фрахтователями по незавершенным рейсам по состоянию на конец периода. Такая ситуация возникает, если фрахтователь произвел авансовый платеж по рейсу, не завершенному на конец периода.

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 на конец периода признаются в составе выручки в следующем периоде, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Затраты на заключение договора и затраты на выполнение договора

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

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), от операционной деятельности дочерних компаний Группы, доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости.

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

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.

Пересчет операций в других валютах

Операции и остатки по счетам

Различные компании Группы используют разные функциональные валюты в зависимости от экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность (в основном доллары США или российские рубли).

Пересчет в функциональную валюту

В течение периода операции, совершаемые в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по фактическому курсу на дату совершения операций.

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

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

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.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет операций в других валютах (продолжение)

Пересчет в валюту представления

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

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

Затраты по заимствованиям

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

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

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).

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.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина 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.

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.

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.

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

Вознаграждения по программам долгосрочного стимулирования и мотивации работников (ПДС и ПДМ) учитываются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в вознаграждения работникам в кредиторской задолженности и прочих обязательствах. Стоимость текущих услуг и относящиеся к ним взносы на обязательное страхование включены в расходы, связанные с содержанием экипажей в составе эксплуатационных расходов и в расходы офисов в составе общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

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, 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).

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. Ликвидационная стоимость прочих основных средств равна нулю.

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

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

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

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

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Докование и специальные освидетельствования судов

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

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

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

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

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.

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.

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 определила в качестве ЕГДС каждое судно.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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.

Запасы

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

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.

Группа имеет только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

При отсутствии вероятности возмещения финансового актива, по которому признаны ОКУ, суммы резерва списываются против соответствующей суммы финансового актива без эффекта на консолидированный отчет о прибыли или убытке.

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.

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.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном 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. Дебиторская и кредиторская задолженности в отношении компаний, находящихся под общим контролем – Группы «Совкомфлот», представляются на нетто-основе.

Налогообложение

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

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 консолидированном отчете о прибыли или убытке на сумму доходов или расходов, включаемых в налогооблагаемую прибыль в других периодах, а также на сумму доходов или расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. Налог на прибыль Компании рассчитывается в соответствии с российским налоговым законодательством. Обязательство Группы по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, применяемым на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной 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 операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль. Однако если актив и обязательство признаются одновременно, соответствующие временные разницы признаются в качестве отложенных налоговых активов и обязательств в одинаковой сумме.

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

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

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущий и отложенный налог отражается как расход или доход в консолидированном 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 возникает при первичном учете при проведении объединения бизнеса, налоговый эффект отражается при учете объединения бизнеса.

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

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

Тоннажный сбор

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

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 консолидированной финансовой 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.

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.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления консолидированной чистой прибыли (или убытка) за период, приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «Новошип», на средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода. Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода – количество обыкновенных и привилегированных 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 вступили в силу с 1 января 2024 г. Пересмотренные стандарты, разъяснения и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Некоторые новые стандарты и разъяснения были выпущены, но не являются обязательными для отчетных периодов до 31 декабря 2024 г. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы или на ее операции в текущем или будущих отчетных периодах за исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность. Группа не применяла и не планирует применять досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5. Изменение представления сравнительной информации

Переход на использование косвенного метода представления денежных потоков от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств

В отчетном периоде Группа изменила метод подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств, используя косвенный метод для представления денежных потоков от операционной деятельности вместо прямого метода, и соответствующим образом скорректировала представление денежных потоков от операционной деятельности за предыдущий период. Группа считает, что использование косвенного метода соответствует сложившейся рыночной практике сопоставимых компаний и позволит пользователям отчетности получить более уместную информацию, сопоставив показатели отчета о прибыли или убытке и денежных потоков от операционной деятельности.

Изменение представления не привело к изменению итогового показателя денежных потоков от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

**Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года**

6. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

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

Критические учетные суждения

Классификация 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.

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором

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

Для оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

Российская организация при выплате дохода в пользу иностранной судовладельческой компании является налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и уплатить налог на прибыль.

Группа учитывает налог на прибыль, удерживаемый налоговыми агентами при выплате дохода в пользу иностранной компании в составе налога на прибыль этой компании, применив суждение относительно его классификации в соответствии с положениями МСФО (IAS) 12 и практикой отрасли.

Деление выручки по договорам тайм-чартера на компоненты

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

Основные источники неопределенности

Балансовая стоимость судов

Балансовая стоимость 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 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 определение возмещаемой стоимости на основании рыночных цен сопоставимых сделок или оценки будущих денежных потоков в течение ожидаемого периода использования судна с выбором подходящей ставки дисконтирования. 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.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

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

Основные источники неопределенности (продолжение)

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 ежегодно исходя из цен на металлы, полученных от независимых профессиональных брокеров с применением дисконта, определенного руководством с учетом ожидаемых расходов на продажу и экспертной оценки судовых 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.

7. Выручка и рейсовые расходы и комиссии

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Выручка	22 662 217	43 527 865
Рейсовые расходы и комиссии	(1 082 938)	(1 657 541)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	21 579 279	41 870 324

Выручка по договорам тайм-чартера представляет собой стоимость эксклюзивного пользования судном (компонент аренды) и услугами экипажа (сервисный компонент) фрахтователем в течение согласованного периода времени. 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 по договорам рейсового чартера (фрахт) – это доходы, полученные за перевозку груза по договорам, заключенным на спотовом рынке, по которым фрахтователь поручил перевозку груза из одного или нескольких портов погрузки до одного или нескольких портов выгрузки груза. Выручка по рейсовым чартерам подлежит получению, когда завершена выгрузка груза в порту назначения.

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.

8. Эксплуатационные расходы

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Итого эксплуатационные расходы	10 737 783	8 300 334

9. Амортизация и обесценение

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Итого амортизация и обесценение	13 159 199	7 537 295

10. Общие и административные расходы

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Общехозяйственные расходы	374 598	492 525
Прочие административные расходы	151 105	183 303
Итого общие и административные расходы	525 703	675 828

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями	1 407 770	1 371 254
Доходы от аренды	470 222	421 487
	1 877 992	1 792 741
Затраты на выполнение договоров	(1 201 841)	(1 200 065)
Прочие операционные расходы	(150 149)	(97 084)
	(1 351 990)	(1 297 149)

12. Расходы на персонал

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

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Береговой персонал		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	630 404	443 762
- взносы на обязательное страхование	87 205	123 028
- пенсионные планы с установленными взносами	5 031	7 129
Итого береговой персонал	722 640	573 919

Для берегового персонала действует программа долгосрочной мотивации работников на основе отложенного вознаграждения для ключевых сотрудников (далее «ПДМ»). Общая продолжительность программы составляет 3 года с выплатой вознаграждений в 2027 году. В соответствии с ПДМ сотрудники получают право на вознаграждение при достижении целевых значений КПЭ.

План не фондирован. Выплата вознаграждений осуществляется по графику. На 31 декабря 2024 г. суммы, отраженные в обобщенной консолидированной отчетности по программе ПДМ, были рассчитаны с учетом выполнения целевых значений КПЭ на отчетную дату.

13. Финансовые доходы и расходы

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам	2 194 496	907 915
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	1 321 871	–
Итого финансовые доходы	3 516 367	907 915
Финансовые расходы		
Проценты по обязательствам по аренде (Прим. 24)	(147 437)	(135 341)
Прочие проценты	(14 320)	(12 454)
Прочие финансовые расходы	–	(1 011)
Итого финансовые расходы	(161 757)	(148 806)
Итого финансовые доходы и расходы	3 354 610	759 109

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

14. Прочие основные средства

	Итого тыс. руб.
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2023 г.	1 825 118
Поступления	23 187
Выбытие	(48 335)
Курсовые разницы	232 367
На 31 декабря 2023 г.	2 032 337
Поступления	60 406
Перевод в инвестиционную недвижимость (Прим. 15)	(60 797)
Выбытие	(65 629)
На 31 декабря 2024 г.	1 966 317
Амортизация и обесценение	
На 1 января 2023 г.	1 305 604
Начислено за период	4 072
Выбытие	(35 804)
Курсовые разницы	179 796
На 31 декабря 2023 г.	1 453 668
Начислено за период	53 028
Перевод в инвестиционную недвижимость (Прим. 15)	(46 984)
Выбытие	(57 854)
На 31 декабря 2024 г.	1 401 858
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2024 г.	564 459
На 31 декабря 2023 г.	578 669

По состоянию на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения прочих основных средств выявлено не было.

15. Инвестиционная недвижимость

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	915 804	886 247
Модификации аренды	56 036	80 780
Поступления	7 270	1 875
Перевод из прочих основных средств (Прим. 14)	60 797	–
Выбытие	–	(106 217)
Курсовые разницы	–	53 119
На 31 декабря	1 039 907	915 804
Амортизация и обесценение		
На 1 января	203 297	224 476
Начислено за период	26 621	22 062
Перевод из прочих основных средств (Прим. 14)	46 984	–
Выбытие	–	(90 702)
Курсовые разницы	–	47 461
На 31 декабря	276 902	203 297
Остаточная стоимость		
На 31 декабря	763 005	712 507
В том числе остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря	734 745	699 772

Справедливая стоимость инвестиционного имущества (уровень 3 иерархии оценки на 31 декабря 2024 г. составляет 802 642 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 546 771 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения инвестиционной недвижимости выявлено не было.

16. Займы, выданные связанным сторонам

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Итого долгосрочная часть (внеоборотные активы)	21 739 120	19 731 426

Справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

17. Налог на прибыль

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(460 440)	(2 715 725)
Отложенный налог на прибыль	(24 476)	744 386
Итого расходы по налогу на прибыль	(484 916)	(1 971 339)

Налог на прибыль в Российской Федерации подлежит уплате по ставке 20% (в 2023 году: 20%) в отношении налогооблагаемой прибыли Группы от деятельности на территории Российской Федерации.

В налог на прибыль включаются расходы иностранных компаний по налогу на прибыль, удерживаемому российскими организациями-налоговыми агентами при выплате дохода, включая фрахт в пользу этих иностранных компаний Группы.

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

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

В июле 2024 года в Российской Федерации был принят закон, предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год. С учетом повышения ставки налога на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы на 31 декабря 2024 г., эффект изменения представлен в таблице ниже.

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

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	1 541 018	24 534 987
Налог на прибыль по ставке 20%	(308 204)	(4 906 997)
Налоговый эффект ставок других юрисдикций, отличных от 20%	1 312 329	4 203 782
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(1 782 627)	(271 026)
Доходы, не подлежащие налогообложению	308 806	106 601
Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов	—	660 004
Налоговый эффект разницы в ставке по полученным внутригрупповым дивидендам	—	(1 763 703)
Налоговый эффект изменения ставки налога на прибыль	(15 220)	—
Итого расходы по налогу на прибыль	(484 916)	(1 971 339)

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

17. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

	Входящий остаток тыс. руб.	Восстановлено/ (начислено) в консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке тыс. руб.	Курсовые разницы в консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке тыс. руб.	Исходящий остаток тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.				
Отложенные налоговые активы	106 639	(39 934)	9 351	76 056
Отложенные налоговые обязательства	(14 978)	15 458	(480)	–
	91 661	(24 476)	8 871	76 056
<i>По следующим статьям:</i>				
Дебиторская задолженность	(14 978)	15 458	(480)	–
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	22 063	(34 424)	12 361	–
Нераспределенная прибыль дочерних компаний	–	–	–	–
Прочие основные средства	33 633	(4 258)	(3 845)	25 530
Начисленные расходы	26 169	(13 977)	835	13 027
Активы в форме права пользования	(175 231)	(57 190)	–	(232 421)
Обязательства по аренде	200 005	69 915	–	269 920
	91 661	(24 476)	8 871	76 056
На 31 декабря 2023 г.				
Отложенные налоговые активы	236 756	(105 803)	(24 314)	106 639
Отложенные налоговые обязательства	(737 137)	850 189	(128 030)	(14 978)
	(500 381)	744 386	(152 344)	91 661
<i>По следующим статьям:</i>				
Дебиторская задолженность	(168 669)	190 185	(36 494)	(14 978)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	82 576	(46 118)	(14 395)	22 063
Нераспределенная прибыль дочерних компаний	(568 468)	660 004	(91 536)	–
Прочие основные средства	106 491	(62 145)	(10 713)	33 633
Начисленные расходы	27 080	(1 705)	794	26 169
Активы в форме права пользования	(158 400)	(16 831)	–	(175 231)
Обязательства по аренде	179 009	20 996	–	200 005
	(500 381)	744 386	(152 344)	91 661

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании в размере 118 678 073 тыс. руб. (в 2023 году: 111 874 460 тыс. руб.).

Выплата дивидендов акционерам Группы не влечет налоговых последствий для Группы.

18. Прибыль на акцию

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Прибыль, приходящаяся на акционеров ПАО «Новошип», для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	1 056 102	22 563 648
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (также см. Прим. 21)	315 629 119	315 629 119
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Новошип», руб.	3,35	71,49

19. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Оборотные активы		
Расчеты с фрахтователями	166 145	10 987 085
Претензии и иски	83 886	62 692
Расчеты с агентами	1 183 450	353 462
Прочая дебиторская задолженность	1 068 653	4 966 849
Начисленные доходы	–	68 432
	2 502 134	16 438 520

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

19. Дебиторская задолженность и прочие активы (продолжение)

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Авансы выданные	407 837	350 950
	407 837	350 950

20. Денежные средства и их эквиваленты и срочные банковские депозиты

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	84 909 705	55 269 535
Срочные банковские депозиты	8 440 394	11 714 800
	93 350 099	66 984 335

Денежные средства представляют собой средства Группы и Группы Совкомфлот на банковских счетах Группы на основании соглашения о централизации казначейских функций Группы Совкомфлот.

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.

21. Уставный капитал

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал включает:

	Обыкновенные голосующие акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая		Привилегированные неголосующие акции типа «А» номинальной стоимостью 1 руб. каждая		Итого тыс. руб.
	штук	тыс. руб.	штук	тыс. руб.	
На 31 декабря 2024 и 2023 гг.	286 836 224	286 836	28 792 895	28 793	315 629

22. Дивиденды

В 2024 году были объявлены дивиденды по результатам 2023 года в размере 50 копеек на акцию в общей сумме 157 815 тыс. руб. по обыкновенным и привилегированным акциям (в 2023 году: по результатам 2022 года в размере 3 рубля 00 копеек на акцию в общей сумме 946 887 тыс. руб. по обыкновенным и привилегированным акциям).

В 2024 году были объявлены дивиденды по результатам 9 месяцев 2024 года в размере 19 руб. 50 копеек на акцию в общей сумме 6 154 767 тыс. руб. по обыкновенным и привилегированным акциям (по результатам 9 месяцев 2023 года в размере 36 руб. 40 копеек на акцию в общей сумме 11 488 900 тыс. руб. по обыкновенным и привилегированным акциям).

Сумма, выплаченная материнской компании ПАО «Совкомфлот» в 2024 году, составила 10 418 719 тыс. руб., сумма, выплаченная миноритарным акционерам в 2024 году, составила 704 717 тыс. руб. (в 2023 году: сумма, выплаченная материнской компании ПАО «Совкомфлот» составила 847 050 тыс. руб., сумма, выплаченная миноритарным акционерам, составила 57 872 тыс. руб.).

23. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	1 315 329	677 954
Прочие кредиторы	1 073 840	726 654
Начисленные обязательства	727 316	984 419
Расчеты со связанными сторонами	55 661 603	51 528 798
	58 778 088	53 917 825

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

23. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)

Прочие обязательства

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Долгосрочные обязательства		
Вознаграждения работникам	5 287	147 986
	5 287	147 986
Краткосрочные обязательства		
Доходы будущих периодов от аренды судов	312 258	40 180
Вознаграждения работникам	163 196	91 303
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	48 094	9 686
	523 548	141 169

24. Аренда

Группа как арендатор

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

	Итого активы в форме права пользования тыс. руб.
На 1 января 2023 г.	154 318
Модификация аренды	26 592
Начисление амортизации	(3 778)
На 31 декабря 2023 г.	177 132
Новые договоры аренды	1 861
Модификация аренды	24 391
Поступление	32 741
Начисление амортизации	(5 719)
На 31 декабря 2024 г.	230 406

На отчетную дату признаков обесценения активов в форме права пользования выявлено не было.

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

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
На 1 января	1 000 125	895 027
Новые договоры аренды	508	–
Модификация аренды	82 065	107 368
Начисление процентов	147 437	135 341
Платежи по аренде	(148 670)	(137 611)
На 31 декабря	1 081 465	1 000 125
Минус краткосрочная часть	(3 457)	(2 050)
Долгосрочная часть	1 078 008	998 075

Группа как арендодатель

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 года до 35 лет (в 2023 году: от 1 года до 36 лет).

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

24. Аренда (продолжение)

Группа как арендодатель (продолжение)

Недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	506 109	449 362
В течение 1-2 лет	376 616	324 338
В течение 2-3 лет	386 427	333 488
В течение 3-4 лет	396 728	340 475
В течение 4-5 лет	407 481	350 325
Более 5 лет	1 777 446	1 635 679
	3 850 807	3 433 667

25. Обязательства по пенсионным планам

Группа имеет пенсионный план вознаграждений бывшим 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:

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Обязательство на 1 января	121 976	130 898
Процентные расходы	14 333	12 607
Выплата вознаграждений	(17 976)	(17 824)
(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(20 720)	(3 705)
Обязательство на 31 декабря	97 613	121 976

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

	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Процентные расходы	14 333	12 607
Итого признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	14 333	12 607
Корректировки на основе опыта	(5 739)	(767)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(14 981)	(2 938)
(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(20 720)	(3 705)

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

	2024 год	2023 год
Ставка дисконтирования для денежных потоков в российских рублях	16,44%	11,75%
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 обязательства по пенсионному плану по окончании трудовой деятельности	8,4	8,6

В течение года, следующего после окончания отчетного периода, Группа планирует направить на пенсионный план с установленными выплатами 18 290 тыс. руб. (в 2023 году: 18 850 тыс. руб.).

Изменение основных допущений на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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 оказало бы значительного влияния на Группу.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

26. Управление финансовыми рисками

а) Управление рисками, связанными с капиталом

Капитал Группы состоит из 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 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.

У Группы отсутствуют долговые обязательства, кроме обязательств по аренде.

б) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обязательства по аренде тыс. руб.	Дивиденды к уплате тыс. руб.
На 1 января 2023 г.	895 027	435 530
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности		
Денежные выплаты	(137 611)	(904 922)
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(137 611)	(904 922)
Прочие изменения		
Объявленные дивиденды	–	12 435 787
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	–	(417 971)
Новые договоры аренды и модификация договоров аренды	107 368	–
Процентные расходы	135 341	21
Итого прочие изменения	242 709	12 017 837
На 31 декабря 2023 г.	1 000 125	11 548 445
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности		
Денежные выплаты	(148 670)	(11 123 436)
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(148 670)	(11 123 436)
Прочие изменения		
Объявленные дивиденды	–	6 312 582
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	–	(15 282)
Новые договоры аренды и модификация договоров аренды	82 573	–
Процентные расходы	147 437	–
Итого прочие изменения	230 010	6 297 300
На 31 декабря 2024 г.	1 081 465	6 722 309

в) Справедливая стоимость финансовых активов

На 31 декабря 2024 г. у Группы не было финансовых инструментов, которые после первоначального признания учитываются по справедливой стоимости, и оценка справедливой стоимости которых должна проводиться на повторяющейся основе.

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

На конец периода Группа получила от квалифицированных независимых оценщиков отчеты об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в которую включены собственные и арендованные здания и земельные участки (Примечание 15). Эти оценки впоследствии не корректировались и были отнесены к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости. Справедливая стоимость объектов была определена с использованием рыночного подхода (метод сравнения продаж) и доходного подхода (метод прямой капитализации дохода и метод дисконтированных денежных потоков). Наблюдаемые данные, используемые при оценке методом сравнения продаж, были скорректированы с применением ненаблюдаемых исходных данных. В случае, когда цены продаж на аналогичные объекты не были доступны, оценщик использовал доходный подход, который предусматривает использование ненаблюдаемых исходных данных в связи с тем, что рынок недвижимости в регионе нахождения оцениваемых объектов является закрытым, а данные по фактическим сделкам – конфиденциальными.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду рисков, включая рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск ставок спотового рынка) и риск ликвидности.

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, санкционные ограничения.

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

Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвержена операционным валютным рискам, так как получает выручку, осуществляет платежи и хранит денежные средства в валютах, отличных от долларов США в связи с ограничением доступа к финансовым рынкам (Примечание 1). Группа минимизирует валютные риски за счет диверсификации валютных остатков и их размещения на депозиты. Кроме того, Группа стремится минимизировать валютный риск за счет обеспечения обязательств и выручки дочерних компаний в одной валюте, а также хранения свободных денежных средств в валюте обязательств Группы.

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

	Активы тыс. руб.	Обязательства тыс. руб.
Китайские юани (CNY)	58 195 041	–
Российские рубли (RUR)	24 805 065	7 971 109
Евро (EUR)	9 263 680	30 332

Влияние изменения обменного курса доллара США по отношению к другим валютам на 31 декабря 2024 года показано ниже:

	Изменение в обменном курсе по отношению к доллару США %	Изменение прибыли до налогообложения +/- тыс. руб.	Изменение капитала до налогообложения +/- тыс. руб.
Китайские юани (CNY)	18%	8 877 210	–
Российские рубли (RUR)	27%	3 287 310	291 562
Евро (EUR)	27%	1 962 995	–

Риск спотового фрахтового рынка

Группа подвержена рыночному риску, который обусловлен высокой циклическостью 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 передачи судов во внутригрупповые тайм-чартеры.

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 посредством постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков, а также установления соответствия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На 31 декабря 2024 г. в распоряжении Группы отсутствуют неиспользованные кредиты и займы, которые Группа может использовать для дальнейшего укрепления ликвидности.

Отдельные примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2024 года

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Факторы финансового риска (продолжение)

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

	До 1 года тыс. руб.	1-5 лет тыс. руб.	Свыше 5 лет тыс. руб.	Всего тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.				
Кредиторская задолженность	58 778 088	–	–	58 778 088
Обязательства по аренде	148 675	593 071	4 506 615	5 248 361
	58 926 763	593 071	4 506 615	64 026 449
На 31 декабря 2023 г.				
Кредиторская задолженность	53 917 825	–	–	53 917 825
Обязательства по аренде	137 616	549 363	4 309 469	4 996 448
	54 055 441	549 363	4 309 469	58 914 273

27. Операции со связанными сторонами

	Активы/обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	
	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Текущие вознаграждения	29 595	24 180
	Доходы/расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке	
	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Расходы на текущие вознаграждения	72 742	61 582
Расходы на вознаграждения по окончании трудовой деятельности	766	393

28. События после отчетной даты

Санкционные ограничения

В январе 2025 года усилилось санкционное давление в отношении Группы (Примечание 1). В результате санкционных ограничений Компания допускает сокращение будущих платежей к получению по внутригрупповым договорам тайм-чартера, заключенным на отчетную дату. Группа ведет работу по преодолению операционных сложностей и продолжению работы судов.

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа осуществила выплату дивидендов по результатам девяти месяцев 2024 года, согласно принятому 20 декабря 2024 г. решению общего собрания акционеров, в общей сумме 5 876 012 тыс. руб.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 35 листа(ов)