

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Совкомфлот»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Март 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Структура Группы и основная деятельность	14
2. Директора и руководство	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	34
5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	37
6. Выручка	39
7. Рейсовые расходы и комиссии	41
8. Эксплуатационные расходы	41
9. Амортизация и обесценение	41
10. Общие и административные расходы	41
11. Прочие операционные доходы и расходы	42
12. Расходы на персонал	42
13. Финансовые расходы	43
14. Информация по сегментам	43
15. Суда в эксплуатации	46
16. Незавершенное строительство судов	49
17. Нематериальные активы	49
18. Прочие основные средства	50
19. Инвестиционная недвижимость	51
20. Инвестиции в совместные предприятия	51
21. Займы, выданные совместным предприятиям	55
22. Производные финансовые инструменты	55
23. Налог на прибыль	58
24. Прибыль на акцию	59
25. Запасы	60
26. Дебиторская задолженность и прочие активы	60
27. Денежные средства и банковские депозиты	61
28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	61
29. Уставный капитал	62
30. Резерв по реорганизации Группы	63
31. Дивиденды	63
32. Неконтролирующие доли участия	63
33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	63
34. Обеспеченные банковские кредиты	64
35. Прочие займы	65
36. Аренда	65
37. Обязательства по пенсионным планам	68
38. Оценочные обязательства	69
39. Существенные дочерние компании	70
40. Управление финансовыми рисками	71
41. Условные и договорные обязательства	81
42. Операции со связанными сторонами	82
43. События после отчетной даты	83

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Совкомфлот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Совкомфлот» и его дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Обесценение судов и активов в форме права пользования в отношении судов

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учет и классификация сделок по аренде активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы также рассмотрели анализ руководства по распределению рисков и выгод, связанных с владением и контролем в отношении судов, включая суждения, сформированные руководством на основании анализа экономического содержания данных операций. Мы проанализировали раскрытие информации о долгосрочных договорах тайм-чартера в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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



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

11 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Выручка	6	118 410	107 736
Рейсовые расходы и комиссии	7	(21 577)	(25 873)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента		<u>96 833</u>	<u>81 863</u>
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы	8	26 534	23 061
		<u>(26 534)</u>	<u>(23 061)</u>
Прибыль от эксплуатации судов		70 299	58 802
Прочие операционные доходы	11	1 658	2 787
Прочие операционные расходы	11	(992)	(1 161)
Амортизация и обесценение	9	(30 393)	(26 596)
Общие и административные расходы	10	(6 534)	(6 990)
(Убыток) / прибыль от продажи внеоборотных активов	18, 28	(169)	400
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(308)	(10)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных организаций	20	1 215	1 018
Операционная прибыль		<u>34 776</u>	<u>28 250</u>
Прочие (расходы) / доходы			
Финансовые расходы	13	(13 718)	(13 348)
Процентные доходы		742	660
Прочие внереализационные расходы		(202)	(127)
Неэффективная часть инструментов хеджирования и прекращение хеджирования	22	(99)	(6)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		74	504
Прибыль от курсовых разниц		636	1 163
Убыток от курсовых разниц		(1 429)	(622)
Прочие расходы, нетто		<u>(13 996)</u>	<u>(11 776)</u>
Прибыль до налогообложения		20 780	16 474
Налог на прибыль	23	(2 029)	(1 871)
Прибыль за период		<u>18 751</u>	<u>14 603</u>
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		18 808	14 362
Неконтролирующие доли участия	32	(57)	241
		<u>18 751</u>	<u>14 603</u>
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	24	<u>9,16 руб.</u>	<u>7,30 руб.</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Прибыль за период		<u>18 751</u>	<u>14 603</u>
Прочий совокупный доход:			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>			
Доля прочего совокупного (убытка) / дохода совместных предприятий	20	(81)	195
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		40 211	(25 757)
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструментов хеджирования	22	187	-
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	22	<u>(2 401)</u>	<u>(2 139)</u>
		<u>37 916</u>	<u>(27 701)</u>
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам	37	(5)	(12)
		<u>(5)</u>	<u>(12)</u>
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налогов		<u>37 911</u>	<u>(27 713)</u>
Итого совокупный доход / (убыток) за период		<u>56 662</u>	<u>(13 110)</u>
Итого совокупный доход / (убыток) за период, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		55 129	(12 322)
Неконтролирующие доли участия		1 533	(788)
		<u>56 662</u>	<u>(13 110)</u>

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о финансовом положении - на 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации	15	456 306	378 970
Активы в форме права пользования	36	2 037	2 841
Незавершенное строительство судов	16	13 136	11 117
Нематериальные активы	17	216	365
Прочие основные средства	18	2 853	2 561
Инвестиционная недвижимость	19	260	275
Прочие внеоборотные активы		139	-
Инвестиции в ассоциированные организации		8	7
Инвестиции в совместные предприятия	20	12 183	9 425
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		27	30
Займы, выданные совместным предприятиям	21	3 854	3 116
Производные финансовые инструменты	22	758	292
Дебиторская задолженность	26	739	539
Отложенные налоговые активы	23	386	325
Банковские депозиты	27	923	960
		<u>493 825</u>	<u>410 823</u>
Оборотные активы			
Запасы	25	3 268	3 326
Займы, выданные совместным предприятиям	21	148	731
Производные финансовые инструменты	22	-	11
Дебиторская задолженность	26	5 770	6 236
Авансы выданные и прочие оборотные активы	26	1 095	946
Активы по договорам	6	1 972	2 576
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		613	346
Банковские депозиты	27	1 349	1 663
Денежные средства и их эквиваленты	27	62 753	23 204
		<u>76 968</u>	<u>39 039</u>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	28	1 233	4 275
		<u>78 201</u>	<u>43 314</u>
Итого активы		<u><u>572 026</u></u>	<u><u>454 137</u></u>
Акционерный капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Уставный капитал	29	2 375	1 967
Резервы		291 808	206 833
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»		<u>294 183</u>	<u>208 800</u>
Неконтролирующие доли участия	32	8 589	8 154
Итого акционерный капитал		<u>302 772</u>	<u>216 954</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	33	1 144	1 047
Прочие долгосрочные обязательства	33	951	227
Обеспеченные банковские кредиты	34	151 393	133 707
Прочие займы	35	66 162	55 536
Обязательства по аренде	36	2 043	2 549
Производные финансовые инструменты	22	3 120	1 872
Обязательства по пенсионным планам	37	172	161
Оценочные обязательства	38	-	241
Отложенные налоговые обязательства	23	76	390
		<u>225 061</u>	<u>195 730</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	33	13 704	10 024
Прочие краткосрочные обязательства	33	5 310	4 489
Обязательства по договорам	6	1 311	913
Обеспеченные банковские кредиты	34	20 838	23 459
Прочие займы	35	268	205
Обязательства по аренде	36	1 031	1 184
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		10	24
Производные финансовые инструменты	22	1 537	1 155
Оценочные обязательства	38	184	-
		<u>44 193</u>	<u>41 453</u>
Итого обязательства		<u>269 254</u>	<u>237 183</u>
Итого акционерный капитал и обязательства		<u><u>572 026</u></u>	<u><u>454 137</u></u>

Одобрено правлением и разрешено к выпуску 11 марта 2021 г.

И.В. Тонковидов
Генеральный директор - председатель правления

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

ПАО «Совкомфлот»

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

	Уставный капитал млн руб.	Эмиссионный доход млн руб.	Собственные выкупленные акции млн руб.	Резерв по реорганизации Группы млн руб.	Резерв по операциям хеджирования млн руб.	Резерв по пересчету валют млн руб.	Нераспределенная прибыль млн руб.	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» млн руб.	Неконтролирующие доли участия млн руб.	Итого акционерный капитал млн руб.
	(Прим. 29)	(Прим. 29)	(Прим. 29)	(Прим. 30)	(Прим. 20, 22)				(Прим. 32)	
На 1 января 2019 г.	1 967	20 040	-	(20 388)	(164)	132 369	88 707	222 531	9 480	232 011
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	14 362	14 362	241	14 603
Прочий совокупный доход										
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	-	-	-	-	195	-	-	195	-	195
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	123	(24 852)	-	(24 729)	(1 028)	(25 757)
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	(2 139)	-	-	(2 139)	-	(2 139)
Убыток от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37)	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)	(1)	(12)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(1 821)	(24 852)	14 351	(12 322)	(788)	(13 110)
Эффект внутригруппового финансирования	-	-	-	-	-	-	26	26	(26)	-
Дивиденды (Прим. 31 и 32)	-	-	-	-	-	-	(1 435)	(1 435)	(512)	(1 947)
На 31 декабря 2019 г.	1 967	20 040	-	(20 388)	(1 985)	107 517	101 649	208 800	8 154	216 954
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	18 808	18 808	(57)	18 751
Прочий совокупный доход										
Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий	-	-	-	-	(81)	-	-	(81)	-	(81)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(776)	39 396	-	38 620	1 591	40 211
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования	-	-	-	-	187	-	-	187	-	187
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	(2 401)	-	-	(2 401)	-	(2 401)
Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам (Прим. 37)	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	(1)	(5)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(3 071)	39 396	18 804	55 129	1 533	56 662
Выпуск акционерного капитала	408	42 463	-	-	-	-	-	42 871	-	42 871
Выкуп собственных акций	-	-	(3 702)	-	-	-	-	(3 702)	-	(3 702)
Затраты по сделкам	-	(1 636)	(98)	-	-	-	-	(1 734)	-	(1 734)
Дивиденды (Прим. 31 и 32)	-	-	-	-	-	-	(7 181)	(7 181)	(1 098)	(8 279)
На 31 декабря 2020 г.	2 375	60 867	(3 800)	(20 388)	(5 056)	146 913	113 272	294 183	8 589	302 772

ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от эксплуатации судов		122 604	107 150
Прочие денежные поступления		1 393	3 165
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(47 830)	(49 932)
Прочие денежные выплаты		(7 604)	(7 504)
Денежные потоки от операционной деятельности		68 563	52 879
Проценты полученные		590	416
Налог на прибыль уплаченный		(2 929)	(1 912)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		66 224	51 383
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты по судам	15	(6 354)	(4 645)
Затраты на незавершенное строительство судов	16	(24 877)	(22 811)
Капитализированные проценты	16	(224)	(244)
Затраты на приобретение прочих внеоборотных активов	17, 18, 19	(240)	(141)
Возврат займов, выданных совместным предприятиям		804	476
Выдача займов совместным предприятиям		(184)	(73)
Поступления от продажи и выбытия инвестиций		21	78
Денежные поступления от продажи судов		3 250	584
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		564	441
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий		217	8
Возврат / (размещение) срочных банковских депозитов	27	8	(4)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(27 015)	(26 331)
Финансовая деятельность			
Поступления от выпуска акций	29	42 871	-
Выплаты, направленные на выкуп собственных акций	29	(3 702)	-
Затраты по сделкам, связанные с выпуском акций и выкупом собственных акций	29	(1 734)	-
Поступления по кредитам и займам		17 369	19 871
Выплаты по кредитам и займам		(36 657)	(21 833)
Затраты по привлечению финансирования		(466)	(426)
Выплаты обязательств по аренде	36	(1 135)	(1 549)
Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер		(133)	(109)
Изменение остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено согласно условиям кредитных договоров и договоров аренды	27	216	(227)
Возврат денежных средств, размещавшихся на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам	27	613	68
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(12 659)	(12 307)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	36	(323)	(501)
Проценты, выплаченные по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер		(84)	(87)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(299)	(137)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот»	31	(7 181)	(1 435)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(3 304)	(18 672)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		35 905	6 380
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	27	23 204	18 588
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		3 644	(1 764)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	27	62 753	23 204

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

Общая сумма уплаченных процентов по кредитам и займам, включающая в себя выплаченные проценты по кредитам и займам и капитализированные проценты, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств в финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, составила в 2020 г. 12 912 млн руб. (в 2019 г. – 12 551 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года

1. Структура Группы и основная деятельность

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

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

Компания, через сеть своих дочерних организаций (далее «Группа»), владеет и оперирует флотом, состоящим на конец отчетного периода из 132 судов, включая 53 танкера для перевозки сырой нефти, 36 танкеров-продуктовозов, 19 челночных танкеров, 11 газовозов, 10 ледокольных судов снабжения, 2 сухогрузных балкера и одно зафрахтованное сейсмическое исследовательское судно. Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 15, 16 и 28.

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

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

2. Директора и руководство

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

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

<u>Члены совета директоров</u>	<u>Дата первого избрания</u>	
С. О. Франк (Председатель)	10 ноября 2004 г.	Председатель совета директоров ПАО «Совкомфлот»
А. С. Абрамов	26 июня 2019 г.	Старший советник председателя совета Центрального союза потребительских обществ Российской Федерации
В. А. Шамма	29 июня 2015 г.	Партнер «Chammah & Partners» LLC
В. П. Иванов	4 августа 2020 г.	Член совета директоров ПАО «Совкомфлот»
А. Ю. Клявин	30 июня 2012 г.	Президент Российской палаты судоходства
Д. Г. Мурхаус	29 июня 2010 г.	Член совета директоров ПАО «Совкомфлот»
А. В. Шаронов	30 июня 2014 г.	Президент Московской школы управления «Сколково»
П. Ю. Сорокин	26 июня 2019 г.	Заместитель Министра энергетики Российской Федерации
О. В. Тарасенко ¹	29 июня 2018 г.	Заместитель Министра экономического развития Российской Федерации
Ю. А. Цветков	26 июня 2019 г.	Член совета директоров ПАО «Совкомфлот»
И. В. Тонковидов	23 сентября 2019 г.	Генеральный директор – председатель правления ПАО «Совкомфлот»

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

Члены совета директоров избираются на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров, на котором они могут переизбираться. Текущий состав совета директоров был избран на годовом общем собрании акционеров 4 августа 2020 г.

ПАО «Совкомфлот»

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

2. Директора и руководство (продолжение)

Членами правления являются:

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

3. Основные положения учетной политики

(a) Принципы учета и составления отчетности

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «Совкомфлот»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты ПАО «Совкомфлот» и его дочерних компаний («контролируемых инвестиций») на 31 декабря 2020 г. Группа контролирует компанию, если:

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

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

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

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

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

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

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

(в) Объединение бизнеса

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Объединение бизнеса (продолжение)

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

(г) Информация по сегментам

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

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

д) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Участие в совместных операциях

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

Группа отражает в отношении своей доли в совместных операциях:

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

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

(ж) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

(з) Выручка

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Выручка (продолжение)

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

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

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

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

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

Активы по договорам

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

Обязательства по договорам

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

(и) Прочие операционные доходы и операционные расходы

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Прочие операционные доходы и операционные расходы (продолжение)

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

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

(к) Процентные доходы

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

(л) Пересчет операций в других валютах

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

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

Пересчет в функциональную валюту

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

На конец каждого отчетного периода монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в валюте, отличной от функциональной валюты, не пересчитываются. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в валюте, отличной от функциональной валюты, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

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

Пересчет в валюту представления (рубль)

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

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

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

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

ПАО «Совкомфлот»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Пересчет операций в других валютах (продолжение)

Курсы валют

Для составления данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы:

	2020 На конец периода руб.	2020 Средний за период руб.	2019 На конец периода руб.	2019 Средний за период руб.
Доллары США	73,8757	72,1464	61,9057	64,7362
Фунты стерлингов	100,0425	92,4954	81,1452	82,5717
Евро	90,6824	82,2275	69,3388	72,4848

(м) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству активов, подготовка которых для использования по назначению или продажи требует значительного времени, включаются в стоимость таких активов (см. также Примечание 3 (у)). В той степени, в которой Группа заимствует средства специально для получения актива, отвечающего указанным требованиям (квалифицируемого актива), она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода (с учетом влияния эффективного хеджирования долга с плавающей процентной ставкой), за вычетом инвестиционного дохода от временного размещения этих заемных средств.

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

(н) Аренда

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

Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и корректируются на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости, отражаются в качестве инвестиционной недвижимости.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов (согласно учетной политике в отношении амортизации, описанной в Примечании 3 (п)).

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Аренда (продолжение)

Учет докования и специального освидетельствования зафрахтованных судов

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

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа как арендодатель

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

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

Субаренда

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Вознаграждения работникам

Расходы по пенсионным планам

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

Выходные пособия работникам

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

(п) Основные средства и амортизация

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

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

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

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

ПАО «Совкомфлот»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Основные средства и амортизация (продолжение)

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

	2020 рублей за тонну металлолома	2019 рублей за тонну металлолома
Танкеры для перевозки сырой нефти, нефтепродуктов, челночные танкеры и танкеры-химовозы	26 595	23 524
Арктические челночные танкеры	26 595	23 524
Ледокольные суда снабжения	25 118	23 524
Газовозы СПГ	31 397	27 239
Газовозы СНГ	30 289	26 310
Сухогрузные балкеры	25 118	22 905

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

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

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

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования каждого актива пересматриваются в конце каждого финансового периода, и, если прогнозные ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно в консолидированном отчете о прибыли или убытке за период, когда такое изменение произошло, и в будущих периодах. Увеличение ликвидационной стоимости активов приведет к уменьшению начисленной амортизации за период и в будущем; уменьшение ликвидационной стоимости будет иметь противоположный эффект, пока ликвидационная стоимость не будет пересмотрена.

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

(р) Нематериальные активы

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Докование и специальные освидетельствования судов

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

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

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

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

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

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

(т) Инвестиционная недвижимость

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

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

(у) Незавершенное строительство

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

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)****3. Основные положения учетной политики (продолжение)****(ф) Обесценение нефинансовых активов**

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

Оценка наличия признаков обесценения активов проводится с учетом результатов продажи, прогнозируемых результатов продажи, рыночных ставок, технических и регуляторных изменений, рыночной стоимости. При наличии таких показателей определяется возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), и оценивается размер убытков от обесценения.

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

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

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

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

(х) Запасы

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как:

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Инструменты акционерного капитала

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

Собственные выкупленные акции

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(ц) Финансовые инструменты (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)*Последующая оценка (продолжение)**Заимствования*

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

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

Прекращение признания или модификация финансовых обязательств

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Финансовые гарантии

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

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

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

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

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

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

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

(ч) Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

Текущий и отложенный налог за отчетный период

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

Тоннажный сбор

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

(ш) Оценочные обязательства

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

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

Обременительные договоры

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

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

(щ) Претензии по страховым возмещениям

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(э) Прибыль на акцию

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

4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

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

В отчетном периоде Группа применила все пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые применимы к деятельности Группы и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

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

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

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

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

Примененные освобождения от выполнения требований

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

Примененные допущения

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

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

Группа начала переговоры с банками с целью изменения договоров обеспеченных банковских кредитов таким образом, чтобы ссылка в них на базовую процентную ставку была изменена с LIBOR в долл. США на SOFR, к которой в будущем будут привязаны используемые Группой инструменты хеджирования.

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Поправки в свете реформы базовых процентных ставок (IBOR) – фаза 2» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или позже). Эти поправки затрагивают возможное влияние на финансовую отчетность результатов реформы базовых процентных ставок, включая изменение денежных потоков по договорам или отношений хеджирования после замены базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предоставляют освобождение практического характера от выполнения некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 в отношении изменения основы для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, финансовым обязательствам, обязательствам по аренде и отношениям хеджирования.

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

На 31 декабря 2020 г. у Группы есть выданные совместным предприятиям займы на сумму 54,7 млн долл. США (что эквивалентно 4 040 млн руб.), полученные займы (до вычета затрат на выпуск) на суммы 1 382,6 млн долл. США (что эквивалентно 102 141 млн руб.) и 243,1 млн евро (что эквивалентно 22 045 млн руб.), зависящие от ставок LIBOR в долл. США и EURIBOR соответственно, которые войдут в сферу действия реформы базовых процентных ставок.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Поправки относительно деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как она уже применяет критерий, установленный в поправках.

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.

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

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (упрощает применение МСФО (IFRS) 1 дочерней компанией, которая впервые применяет МСФО позднее своей материнской компании);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (разъясняет, какие суммы комиссионного вознаграждения учитываются при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (исключает пояснения относительно платежей арендодателя за улучшения арендованного имущества);
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (исключает требование о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, тем самым приводя в соответствие требования по оценке справедливой стоимости в МСФО (IAS) 41 с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).

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

5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

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

Критические учетные суждения

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

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

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

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

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

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором

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

Для оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – на 31 декабря 2020 года
(продолжение)**5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)****Критические учетные суждения (продолжение)**Определение ЕГДС для расчета ценности использования

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

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

Основные источники неопределенностиБалансовая стоимость судов и незавершенного строительства судов

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

Ожидаемый срок эксплуатации судов и оценка ликвидационной стоимости

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

ПАО «Совкомфлот»

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

6. Выручка

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	50 212	39 836
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	21 214	16 959
Итого выручка по тайм-чартерам	71 426	56 795
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	42 848	45 823
Выручка по морским услугам, относящаяся к сервисному компоненту	4 136	5 118
	<u>118 410</u>	<u>107 736</u>

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

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

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды млн руб.	Всего выручка млн руб.
	Рейсовые чартеры млн руб.	Тайм-чартеры млн руб.	Морские услуги млн руб.	Итого млн руб.		
Шельф	270	8 268	-	8 538	21 051	29 589
Газ	-	2 578	-	2 578	9 429	12 007
Сырая нефть	27 204	4 688	-	31 892	7 770	39 662
Нефтепродукты	18 309	1 187	-	19 496	1 212	20 708
Прочие	40	238	5 118	5 396	374	5 770
Выручка от эксплуатации судов	<u>45 823</u>	<u>16 959</u>	<u>5 118</u>	<u>67 900</u>	<u>39 836</u>	<u>107 736</u>
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями						
Прочие операционные доходы (Примечание 11)				2 352		
Итого выручка по договорам с покупателями				<u>70 252</u>		

ПАО «Совкомфлот»

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

6. Выручка (продолжение)

6.1. Остатки по договорам

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями (Примечание 26)	2 531	3 844
Активы по договорам	1 972	2 576
Обязательства по договорам	1 311	913

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

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

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договорам на начало года	913	1 118
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущие годы	-	-

6.2. Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы.

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

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

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

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	18 326	18 844
Свыше 1 года до 5 лет включительно	43 560	32 702
Свыше 5 лет	70 065	41 787
	131 951	93 333

ПАО «Совкомфлот»

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

7. Рейсовые расходы и комиссии

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Расходы на топливо	11 826	15 527
Портовые расходы	7 683	7 953
Комиссии	669	666
Сейсморазведка и обработка информации	484	982
Прочие рейсовые расходы	915	745
	<u>21 577</u>	<u>25 873</u>

8. Эксплуатационные расходы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Расходы, связанные с содержанием экипажей	14 515	13 050
Расходы на техническое снабжение и обслуживание	9 074	7 390
Расходы на страхование	1 455	1 254
Расходы на масла	777	730
Прочие расходы	713	637
	<u>26 534</u>	<u>23 061</u>

9. Амортизация и обесценение

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Амортизация судов (Примечание 15)	25 174	21 107
Амортизация расходов на докование (Примечание 15)	2 520	2 233
Обесценение судов (Примечания 15 и 28)	1 130	1 408
Восстановление обесценения судов (Примечание 28)	-	(38)
Прочая амортизация (Примечания 17 и 18)	265	305
Прочее обесценение (Примечания 17 и 18)	179	56
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 36)	937	1 480
Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 36)	188	45
	<u>30 393</u>	<u>26 596</u>

10. Общие и административные расходы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Административные расходы	5 911	6 001
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	554	924
Банковские расходы	69	65
	<u>6 534</u>	<u>6 990</u>

Административные расходы включают в себя:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Расходы офисов и другие общехозяйственные расходы	5 537	5 630
Юридические и профессиональные услуги	201	221
Расходы на аудит и бухгалтерский учет	173	150
	<u>5 911</u>	<u>6 001</u>

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость	467	851
Тоннажный сбор	87	73
	<u>554</u>	<u>924</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями	1 294	2 352
Доходы от аренды	294	285
Прочие доходы	70	150
	<u>1 658</u>	<u>2 787</u>
Затраты на выполнение договоров	(796)	(811)
Прочие операционные расходы	(176)	(280)
Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(20)	(70)
	<u>(992)</u>	<u>(1 161)</u>
	<u><u>666</u></u>	<u><u>1 626</u></u>

Прочие операционные доходы по договорам с покупателями включают в себя доходы от неосновной (не связанной с эксплуатацией судов) деятельности, включая доходы от осуществления Группой коммерческого и технического менеджмента и наблюдения за строительством судов, принадлежащих совместным предприятиям и третьим лицам, а также оказания вспомогательных услуг, оказываемых судами Группы, которые относятся к сегменту «Шельф». В 2019 году прочие операционные доходы по договорам с покупателями также включали агентское вознаграждение за организацию услуг по сейсморазведке и обработке данных силами сторонних компаний.

12. Расходы на персонал

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Плавсостав:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	12 360	11 063
- взносы на обязательное страхование	98	96
- пенсионные планы с установленными взносами	35	115
	<u>12 493</u>	<u>11 274</u>
Береговой персонал:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	4 401	4 134
- взносы на обязательное страхование	674	620
- пенсионные планы с установленными взносами	103	98
	<u>5 178</u>	<u>4 852</u>
Итого расходы на персонал	<u><u>17 671</u></u>	<u><u>16 126</u></u>

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

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

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

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

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

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

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

13. Финансовые расходы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	6 876	7 840
Проценты по процентным свопам и валютно-процентным свопам	2 062	1 143
Проценты по прочим займам	3 458	3 115
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 36)	386	502
Прочие проценты	753	647
Прочие финансовые расходы	183	101
	<u>13 718</u>	<u>13 348</u>

14. Информация по сегментам

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

- Шельфовые проекты («Шельф»). Данный сегмент Группы включает в себя услуги, оказываемые арктическими челночными танкерами и специализированными судами снабжения и обеспечения. Челночные танкеры осуществляют перевозки нефти с шельфовых месторождений до терминала клиента или до перевалочного пункта. Ледокольные суда снабжения оказывают услуги для обеспечения деятельности морских добывающих платформ и буровых установок, а также услуги раннего аварийного реагирования. Также суда этого сегмента оказывают дополнительные услуги для шельфовых месторождений, в том числе управление плавучими установками для хранения и отгрузки нефти (Floating Storage and Offloading Units) и логистическую поддержку. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. флот данного сегмента состоял из 19 челночных танкеров и 10 ледокольных судов снабжения.
- Перевозка газа («Газ»). В этом сегменте осуществляется перевозка сжиженного природного газа («СПГ») и сжиженного нефтяного газа («СНГ»). По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента состоял из 7 газозовов СПГ (в 2019 г. – 5) и 4 газозовов СНГ (в 2019 г. – 4). Этот сегмент также включает 4 газозова СПГ, принадлежащих совместным предприятиям, информация о которых раскрыта в Примечании 20.
- Перевозка сырой нефти («Сырая нефть»). В этом сегменте осуществляется перевозка сырой нефти. По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента состоял из 53 танкеров, предназначенных для перевозки сырой нефти (в 2019 г. – 56).
- Перевозка нефтепродуктов («Нефтепродукты»). В этом сегменте осуществляется перевозка очищенной нефти и других нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. флот данного сегмента Группы состоял из 36 танкеров для перевозки нефтепродуктов. Данный сегмент также включает 9 танкеров для перевозки нефтепродуктов, принадлежащих совместным предприятиям, информация о которых раскрыта в Примечании 20.
- Прочие. Данный сегмент включает в себя сухогрузные балкеры и сейсмические исследовательские суда. По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента состоял из 2 сухогрузных балкеров (в 2019 г. – 2) и одного зафрахтованного сейсмического исследовательского судна (в 2019 г. – 2). Данный сегмент также включает в себя суда сопровождения, фрахтуемые время от времени для обеспечения деятельности сейсмических судов.

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

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

ПАО «Совкомфлот»

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

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

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

ПАО «Совкомфлот»

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

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Шельф млн руб.	Газ млн руб.	Сырая нефть млн руб.	Нефте- продукты млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Выручка	29 589	12 007	39 662	20 708	5 770	107 736
Рейсовые расходы и комиссии	(166)	(72)	(14 315)	(9 212)	(2 108)	(25 873)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	29 423	11 935	25 347	11 496	3 662	81 863
Прямые операционные расходы	(5 438)	(2 423)	(8 019)	(5 730)	(1 451)	(23 061)
Эксплуатационные расходы	(5 438)	(2 423)	(8 019)	(5 730)	(1 451)	(23 061)
Прибыль от эксплуатации судов	23 985	9 512	17 328	5 766	2 211	58 802
Прочие операционные доходы	201	-	-	-	1 150	1 351
Прочие операционные расходы	(139)	-	-	-	(135)	(274)
Амортизация судов	(8 247)	(2 341)	(7 005)	(3 136)	(378)	(21 107)
Амортизация расходов на докование	(652)	(303)	(834)	(418)	(26)	(2 233)
Обесценение судов	-	-	(1 233)	(175)	-	(1 408)
Восстановление обесценения судов	-	-	-	38	-	38
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(1 224)	(1 224)
Убыток от продажи судов	-	-	-	(11)	-	(11)
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	(279)	-	-	-	-	(279)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(5)	15	(17)	(11)	(18)
Доля в прибыли совместных предприятий	-	829	-	188	-	1 017
Курсовые разницы, нетто	(141)	-	-	-	301	160
Операционная прибыль сегмента	<u>14 728</u>	<u>7 692</u>	<u>8 271</u>	<u>2 235</u>	<u>1 888</u>	<u>34 814</u>
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(6 711)
Финансовые расходы						(13 348)
Прочие доходы и расходы, нетто						1 338
Курсовые разницы, нетто						381
Прибыль до налогообложения						<u>16 474</u>
Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования	<u>125 851</u>	<u>72 420</u>	<u>124 940</u>	<u>51 858</u>	<u>5 672</u>	<u>380 741</u>
Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3 069</u>	<u>1 206</u>	<u>-</u>	<u>4 275</u>
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	<u>1 593</u>	<u>569</u>	<u>7 424</u>	<u>2 143</u>	<u>156</u>	<u>11 885</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

15. Суда в эксплуатации

	Суда млн руб.	Расходы на докование млн руб.	Итого млн руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	589 362	10 951	600 313
Поступление	2 369	2 373	4 742
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16)	20 064	294	20 358
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	(9 909)	(232)	(10 141)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(2 102)	(2 102)
Курсовые разницы	(64 940)	(1 208)	(66 148)
На 31 декабря 2019 г.	536 946	10 076	547 022
Поступление	3 692	2 913	6 605
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 16)	24 172	847	25 019
Приобретения за период	150	-	150
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(3 108)	(3 108)
Курсовые разницы	105 202	2 001	107 203
На 31 декабря 2020 г.	670 162	12 729	682 891
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	166 127	5 854	171 981
Начислено за период	21 107	2 233	23 340
Обесценение	1 235	-	1 235
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 28)	(6 784)	(198)	(6 982)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(2 102)	(2 102)
Курсовые разницы	(18 794)	(626)	(19 420)
На 31 декабря 2019 г.	162 891	5 161	168 052
Начислено за период	25 174	2 520	27 694
Обесценение	807	-	807
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(3 108)	(3 108)
Курсовые разницы	32 096	1 044	33 140
На 31 декабря 2020 г.	220 968	5 617	226 585
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2020 г.	449 194	7 112	456 306
на 31 декабря 2019 г.	374 055	4 915	378 970
		2020	2019
Рыночная стоимость (млн руб.)		398 190	353 729
Текущая страховая стоимость (млн руб.)		510 284	434 931
Общий дедвейт (тонны)		11 544 231	11 358 261

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

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

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

<u>Типы судов</u>	Количество судов		Дедейт (ДВТ) (тыс. тонн)	
	2020	2019	2020	2019
Суда в эксплуатации				
Танкеры для перевозки сырой нефти	53	53	6 999	6 999
Танкеры для перевозки нефтепродуктов	34	34	2 047	2 047
Газовозы СПГ	7	5	657	471
Газовозы СНГ	4	4	98	98
Челночные танкеры	19	19	1 552	1 552
Ледокольные суда снабжения	10	10	41	41
Сухогрузные балкеры	2	2	150	150
	<u>129</u>	<u>127</u>	<u>11 544</u>	<u>11 358</u>
Суда, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 28)				
Танкеры для перевозки сырой нефти	-	3	-	425
Танкеры для перевозки нефтепродуктов	2	2	96	96
	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>96</u>	<u>521</u>
	<u>131</u>	<u>132</u>	<u>11 640</u>	<u>11 879</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководством была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения судов. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости судов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

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

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

Убыток от обесценения, признанный в 2020 г. на основании ценности использования судов по трем танкерам-суэцмаксам для перевозки сырой нефти, возник в связи с намерением руководства продать эти суда до истечения срока полезного использования. В результате амортизационные отчисления за период по этим судам были увеличены на 188 млн руб.

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

Отчетный операционный сегмент	ЕГДС	Методология	Ставка дисконти- рования до на- логообложения %	Убытки от обесценения млн руб.	Возмещаемая стоимость млн руб.
Сырая нефть	Танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти (1 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 2)	не прим.	128	826
Сырая нефть	Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (уровень 1)	не прим.	578	2 243
Сырая нефть	Танкер-суэцмакс для перевозки сырой нефти (3 ЕГДС)	Ценность использования	5,76%	529	3 767
				<u>1 235</u>	<u>6 836</u>

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

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

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

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

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

- ставки фрахта, предусмотренные действующими соглашениями по судам, сданным в тайм-чартер, в течение срока их действия;
- оценка фрахтовых ставок на 2021-2023 гг. на основе утвержденного бюджета Группы по доходам;
- оценка фрахтовых ставок на периоды после 2023 г. на основе исторических средних нормализованных фрахтовых ставок за 20 лет (за исключением 5% самых высоких и 5% самых низких значений) для каждого типа судов, полученных от независимых брокеров. По мнению руководства, использование исторических средних нормализованных фрахтовых ставок за 20 лет позволяет нивелировать влияние длительного спада фрахтовых ставок и их отклонение от средних значений, искажающие средние ставки за более короткий период;
- операционные расходы в размере, утвержденном в бюджете Группы на 2021 г., с последующим ежегодным увеличением на 2,5% (в 2019 г. – 2,6%);
- эксплуатация судов 363 дня в году (за исключением случаев, когда ожидается меньшее количество дней использования судна) за вычетом планового оценочного времени докования согласно утвержденному Группой плану докования, а за пределами этого периода 363 дня в году за вычетом максимально возможного времени докования, предусмотренного в ранее утвержденном плане;
- использование судов до конца срока их эксплуатации, за исключением случаев, когда суда продаются или планируются к продаже; и
- ставка дисконтирования в диапазоне от 3,9% до 5,8% до налогообложения (в 2019 г. – от 5,8% до 7,0% до налогообложения) в зависимости от оставшегося срока эксплуатации конкретного судна и региона его эксплуатации.

На 31 декабря 2020 г. руководством был проведен анализ чувствительности для ЕГДС, у которых возмещаемая стоимость превышала балансовую стоимость и для которых возмещаемая стоимость была определена на основании ценности использования, к изменению нижеуказанных допущений при прочих неизменных условиях:

- уменьшение прогнозируемых ставок фрахта на 10% в течение оставшегося срока полезного использования судов приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в размере 303 млн руб. (в 2019 г. – 803 млн руб.);
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 36 млн руб. (в 2019 г. – 71 млн руб.); и
- уменьшение срока полезного использования судов на 5 лет приведет к начислению дополнительного убытка от обесценения судов в сумме 6 248 млн руб. (в 2019 г. – 1 126 млн руб.).

На конец и в течение 2020 г. руководством также была проведена проверка, имелись ли признаки обесценения оборудования, установленного на зафрахтованном сейсмическом исследовательском судне. На 30 июня 2020 г. руководство пришло к заключению, что следует признать обесценение оборудования в сумме 432 млн руб. на основании ценности использования единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – сейсмического судна, так как активы этой ЕГДС более не могут использоваться Группой для получения доходов (эта ЕГДС также включала актив в форме права пользования, описанный в Примечании 36, и связанные с ним нематериальные активы, описанные в Примечании 17). По оценке руководства, справедливая стоимость оборудования за вычетом затрат на выбытие не позволила бы получить положительный денежный поток. Общий убыток от обесценения, признанный на 31 декабря 2020 г. в отношении данной ЕГДС, составляет 703 млн руб., в том числе от обесценения сейсмического оборудования – 432 млн руб., актива в форме права пользования – 125 млн руб. (Примечание 36) и нематериальных активов – 146 млн руб. (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство произвело переоценку ликвидационной стоимости судов в соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3 (п)). В результате переоценки сумма амортизационных начислений за период увеличилась на 224 млн руб. (в 2019 г. – увеличилась на 298 млн руб.).

Поступления судов за период включают в себя расходы по модификации судов в связи с требованиями законодательства в общей сумме 3 398 млн руб. (в 2019 г. – 1 431 млн руб.), из них расходы по модификации судов в сумме 736 млн руб. (в 2019 г. – 388 млн руб.) не были завершены на отчетную дату.

На 31 декабря 2020 г. 71 судно (в 2019 г. – 75) передано в операционную аренду третьим лицам, их совокупная балансовая стоимость составляет 328 968 млн руб. (в 2019 г. – 276 093 млн руб.).

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

16. Незавершенное строительство судов

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
На 1 января	11 117	9 440
Затраты за период	25 080	23 177
Введено в эксплуатацию (Примечание 15)	(25 019)	(20 358)
Курсовые разницы	1 958	(1 142)
На 31 декабря	<u>13 136</u>	<u>11 117</u>
Итого дедевейт (тонны)	<u>595 870</u>	<u>455 800</u>

По состоянию на 1 января 2020 г. в состав незавершенного строительства были включены три газовоза СПГ и два челночных танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 42 275 млн руб.

Следующие суда были поставлены Группе в течение отчетного периода:

Наименование судна	Тип судна	Сегмент	Дедевейт	Дата поставки
SCF La Perouse	Газовоз СПГ	Газ	92 924	10 февраля 2020 г.
SCF Barents	Газовоз СПГ	Газ	93 026	14 сентября 2020 г.

28 октября 2020 г. вступили в силу заключенные Группой контракты на строительство трех танкеров-газовозов СПГ ледового класса, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с февраля по июль 2023 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 64 427 млн руб. По ним заключены тайм-чартерные соглашения сроком на 30 лет с опционами на продление в пользу фрахтователя. Ожидаемые платежи к получению в будущих периодах за основной срок тайм-чартеров составляют 312 849 млн руб.

На 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство судов включает один газовоз СПГ, два челночных танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти и три ледокольных газовоза СПГ, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с января 2021 г. по июль 2023 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 89 060 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. по судостроительным контрактам было оплачено 12 773 млн руб. Информация о поставке судов после отчетной даты приведена в Примечании 43.

Согласно условиям судостроительных контрактов, в случае их расторжения по причине невыполнения Группой своих обязательств верфи имеют право с целью возмещения понесенных убытков удержать все платежи, произведенные верфям до момента расторжения. Дополнительно за верфями остается право распоряжения и владения построенными судами. В случае продажи судов верфями доход от продажи за вычетом компенсации убытков верфи и затрат на реализацию принадлежит Группе.

Затраты за период включают в себя сумму процентов, капитализированных в течение отчетного периода в соответствии с учетной политикой Группы в части расходов по заимствованиям, в размере 202 млн руб. (в 2019 г. – 259 млн руб.) (Примечание 3 (м)). Капитализированные проценты включают проценты по займам, полученным на общие цели, в размере 51 млн руб. (в 2019 г. – 58 млн руб.), которые капитализированы с использованием средневзвешенной процентной ставки в 4,39% годовых (в 2019 г. – 4,20% годовых).

На 31 декабря 2020 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (ф)), руководством была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения незавершенного строительства судов. По результатам этой проверки не было выявлено признаков обесценения незавершенного строительства судов.

17. Нематериальные активы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	820	865
Поступления	22	28
Курсовые разницы	158	(73)
На 31 декабря	<u>1 000</u>	<u>820</u>
Амортизация и обесценение		
На 1 января	455	395
Начислено за период	82	100
Обесценение	146	-
Курсовые разницы	101	(40)
На 31 декабря	<u>784</u>	<u>455</u>
Остаточная стоимость		
На 31 декабря	<u>216</u>	<u>365</u>

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

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

18. Прочие основные средства

	Земля и здания млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	3 536	2 616	6 152
Поступления	3	109	112
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(2)	(1)	(3)
Выбытие	(15)	(197)	(212)
Курсовые разницы	(313)	(188)	(501)
На 31 декабря 2019 г.	3 209	2 339	5 548
Поступления	6	75	81
Переведено в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(25)	-	(25)
Выбытие	-	(147)	(147)
Курсовые разницы	548	302	850
На 31 декабря 2020 г.	3 738	2 569	6 307
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	1 028	2 120	3 148
Начислено за период	61	144	205
Обесценение	56	-	56
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	(2)	(1)	(3)
Выбытие	-	(195)	(195)
Курсовые разницы	(50)	(174)	(224)
На 31 декабря 2019 г.	1 093	1 894	2 987
Начислено за период	70	113	183
Переведено в состав инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	(23)	-	(23)
Обесценение	33	-	33
Выбытие	-	(143)	(143)
Курсовые разницы	143	274	417
На 31 декабря 2020 г.	1 316	2 138	3 454
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2020 г.	2 422	431	2 853
на 31 декабря 2019 г.	2 116	445	2 561

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

В течение 2020 г., на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. руководством была проведена проверка с целью выявления признаков обесценения прочих основных средств. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

По результатам проведенной оценки руководство заключило, что пансионат «Морьяк» в Новороссийске (ЕГДС «Пансионат «Морьяк») требует обесценения. Данная ЕГДС также включает в себя активы в форме права пользования, описанные в Примечании 36. В 2020 г. на основании возмещаемой стоимости в размере 133 млн руб., определенной на базе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (уровень 3 иерархии), было признано обесценение данной ЕГДС в сумме 40 млн руб., из которых 33 млн руб. включено в обесценение в таблице выше (в 2019 г. – не было признано обесценения этой ЕГДС).

Также по результатам проведенной оценки руководство заключило, что пассажирский терминал для обслуживания круизных лайнеров в Сочи (ЕГДС «Пассажирский терминал») в 2020 г. требует дополнительного обесценения. Данная ЕГДС включает в себя инвестиционную недвижимость и активы в форме права пользования, описанные в Примечаниях 19 и 36, соответственно. В 2020 г. было признано обесценение ЕГДС «Пассажирский терминал» в сумме 56 млн руб. (в 2019 г. – 155 млн руб.), при этом в 2020 г. не было обесценения прочих основных средств, включенных в таблицу выше (в 2019 г. – было в сумме 56 млн руб.), на основании возмещаемой стоимости в размере 192 млн руб. (в 2019 г. – 279 млн руб.). Возмещаемая стоимость данной ЕГДС была определена на основании ценности использования. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования: доходы и расходы на основании 3-летнего бюджета Группы, рост доходов и расходов по терминалу на 3% в год (в 2019 г. – 3%), использование терминала до конца 2063 г. (в 2019 г. – до конца 2063 г.) и ставка дисконтирования до налогообложения в размере 13,2% (в 2019 г. – 14,3%).

ПАО «Совкомфлот»

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

19. Инвестиционная недвижимость

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Первоначальная стоимость		
На 1 января	508	688
Модификация аренды	(2)	-
Поступления	1	1
Переведено из прочих основных средств (Примечание 18)	25	-
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	-	(144)
Выбытие	(2)	-
Курсовые разницы	38	(37)
На 31 декабря	<u>568</u>	<u>508</u>
Амортизация и обесценение		
На 1 января	233	324
Начислено за период	16	16
Обесценение	4	54
Переведено из прочих основных средств (Примечание 18)	23	-
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 28)	-	(129)
Выбытие	(2)	-
Курсовые разницы	34	(32)
На 31 декабря	<u>308</u>	<u>233</u>
Остаточная стоимость		
На 31 декабря	<u>260</u>	<u>275</u>
Из таблицы выше остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря	<u>242</u>	<u>258</u>
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	<u>296</u>	<u>275</u>
Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости	<u>124</u>	<u>110</u>

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2020 г. представляет собой землю и здания в Новороссийске, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) составляет 480 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 495 млн руб.), а также арендованные здания в Сочи и Лимасоле, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) на 31 декабря 2020 г. составляет 406 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 266 млн руб.). Описание моделей оценки, использованных при определении вышеуказанной справедливой стоимости, относящейся к уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости, представлено в Примечании 40 (г). Обесценение, признанное в 2019 и 2020 гг., относится к арендованному зданию в Сочи, входящему в ЕГДС «Пассажирский терминал» (также см. Примечание 18).

20. Инвестиции в совместные предприятия

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
На 1 января	9 425	9 234
Инвестиции в совместное предприятие	-	50
Ликвидация совместных предприятий	-	(12)
Доля Группы в прибыли совместных предприятий	1 212	1 017
Доля Группы в прочем совокупном (убытке) / доходе совместных предприятий	(81)	195
Полученные дивиденды	(216)	-
Курсовые разницы	1 843	(1 059)
На 31 декабря	<u>12 183</u>	<u>9 425</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

<u>Название</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Основная деятельность</u>
LNG East-West Shipping Company (Singapore) Pte Limited	37,5%	37,5%	Сингапур	Владение судном газовоз СПГ
LNG North-South Shipping Company (Singapore) Pte Limited	50,0%	50,0%	Сингапур	Владение судном газовоз СПГ
NYK-SCF LNG Shipping No.1 Limited	50,0%	50,0%	Кипр	Владение судном газовоз СПГ
NYK-SCF LNG Shipping No.2 Limited	50,0%	50,0%	Кипр	Владение судном газовоз СПГ
Anubis Shipholding Limited	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Gorey Shipping Ltd.	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Plemont Shipping Ltd.	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Rozel Shipping Ltd.	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
Sorel Shipping Ltd.	51,0%	51,0%	Либерия	Владение судном танкер LR 1
SCF ST Product Tankers Ltd.	51,0%	51,0%	Британские Виргинские Острова	Коммерческое управление судами
Magenta Inc	51,0%	51,0%	Либерия	Владение компаниями, которым принадлежит четыре танкера LR1
ООО «СМАРТ СПГ»	50,0%	50,0%	Россия	Лизинг газовозов СПГ ледового класса

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

Группа, через свои совместные предприятия, владеет и оперирует 4 газовозами СПГ (в 2019 г. – 4) и 9 продуктовыми «Панамакс» класса LR1 (в 2019 г. – 9).

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

	<u>2020 млн руб.</u>	<u>2019 млн руб.</u>
В течение 12 месяцев после отчетной даты	7 083	5 797
В течение 1-2 лет	6 816	5 892
В течение 2-3 лет	7 083	5 669
В течение 3-4 лет	7 102	5 892
В течение 4-5 лет	5 143	5 908
Более 5 лет	11 474	13 947
	<u>44 701</u>	<u>43 105</u>

В октябре 2019 г. было зарегистрировано ООО «СМАРТ СПГ» – совместное предприятие, которым Группа владеет в равных долях (50/50) с третьей стороной. Совместное предприятие заключило договоры лизинга четырех и десяти танкеро-газовозов СПГ ледового класса с российскими компаниями, контролируруемыми государством, которые вступили в силу 30 января 2020 г. и 28 августа 2020 г., соответственно.

Срок действия договоров лизинга начинается с даты поставки судов верфью (в период между сентябрем 2023 г. и декабрем 2025 г.) и составляет от 24,5 до 26,3 лет. Общие недисконтированные обязательства совместного предприятия по договорам лизинга (включая проценты) составляют 659 850 млн руб. На 31 декабря 2020 г. акции совместного предприятия находятся в залоге согласно условиям договоров лизинга.

Наряду с договорами лизинга были также подписаны тайм-чартерные соглашения, классифицированные как финансовая аренда, на основной срок 30 лет с опционами продления в пользу фрахтователя. Платежи к получению в будущих периодах за основной срок тайм-чартеров составляют 1 443 233 млн руб.

	<u>2020 млн руб.</u>	<u>2019 млн руб.</u>
В течение 2-3 лет	857	-
В течение 3-4 лет	14 075	-
В течение 4-5 лет	30 629	-
Более 5 лет	1 397 672	-
	<u>1 443 233</u>	<u>-</u>

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

ПАО «Совкомфлот»

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

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Сводная финансовая информация по совместным предприятиям Группы приведена ниже:

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

ПАО «Совкомфлот»

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

20. Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.	LNG East West млн руб.	LNG North South млн руб.	NYK-SCF LNG 1 млн руб.	NYK-SCF LNG 2 млн руб.	Совместные предприятия SCF ST млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Всего внеоборотные активы	7 850	8 034	8 181	8 065	19 062	2	51 194
Всего оборотные активы	1 871	1 911	857	2 430	1 594	100	8 763
Всего долгосрочные обязательства	-	(6 092)	(4 130)	(4 287)	(9 262)	-	(23 771)
Всего краткосрочные обязательства	(7 015)	(1 254)	(1 749)	(2 486)	(4 609)	(10)	(17 123)
Чистые активы совместного предприятия	2 706	2 599	3 159	3 722	6 785	92	19 063
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	1 015	1 300	1 579	1 861	3 460	46	9 261
Долгосрочные инвестиции в совместное предприятие	-	-	-	-	164	-	164
Балансовая стоимость инвестиций в совместное предприятие	1 015	1 300	1 579	1 861	3 624	46	9 425
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	72	70	196	1 242	181	50	1 811
Краткосрочные финансовые обязательства	(7 011)	(1 240)	(1 502)	(2 383)	(4 570)	-	(16 706)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	(6 092)	(4 130)	(4 287)	(9 262)	-	(23 771)
Выручка	1 564	1 597	1 363	1 516	6 756	-	12 796
Амортизация и обесценение	(370)	(368)	(411)	(378)	(1 122)	-	(2 649)
Процентные доходы	24	24	7	9	5	-	69
Процентные расходы	(442)	(412)	(312)	(350)	(762)	-	(2 278)
Налог на прибыль	(42)	(42)	-	-	2	2	(80)
Прибыль / (убыток) совместного предприятия за период	465	485	280	554	368	(9)	2 143
Доля Группы в прибыли / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	174	242	140	278	187	(4)	1 017
Прочий совокупный убыток совместного предприятия за период	(185)	(193)	(270)	(241)	(866)	(7)	(1 762)
Доля Группы в прочем совокупном убытке совместного предприятия, признанная за период	(68)	(96)	(135)	(121)	(441)	(3)	(864)
Общий совокупный доход / (убыток) совместного предприятия за период	280	292	10	313	(498)	(16)	381
Доля Группы в общем совокупном доходе / (убытке) совместного предприятия, признанная за период	106	146	5	157	(254)	(7)	153

ПАО «Совкомфлот»

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

21. Займы, выданные совместным предприятиям

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Займы по ставке LIBOR в долл. США + маржа 0,5% годовых	1 139	1 668
Займы по ставке LIBOR в долл. США + маржа 3,0% годовых	2 901	2 200
	4 040	3 868
Резерв под кредитные убытки	(38)	(21)
	4 002	3 847
Минус краткосрочная часть (оборотные активы)	(148)	(731)
Долгосрочная часть (внеоборотные активы)	3 854	3 116
Процентный доход за период по займам, выданным совместным предприятиям	102	167
Проценты к получению на конец периода по займам, выданным совместным предприятиям	543	389

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
На 1 января	21	-
Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	13	22
Курсовые разницы	4	(1)
На 31 декабря	38	21

Займы, выданные совместным предприятиям, не являются обеспеченными и подлежат возврату в сроки с января 2021 г. по декабрь 2023 г., за исключением некоторых займов, срок выплаты которых определяется на усмотрение совместных предприятий. Договорами не предусмотрен график платежей по займам. Совместные предприятия имеют право выплатить займы досрочно полностью или частично в любое время. Это право рассматривается как имеющее тесную связь с основным договором.

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

1 февраля 2021 г. займы, выданные совместным предприятиям в сумме 2 997 млн руб. (по курсу на 1 февраля 2021 г.), под проценты по ставке LIBOR в долл. США + маржа 3,0% годовых, были конвертированы в капитал.

22. Производные финансовые инструменты

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

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

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	2020 млн руб.	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Внеоборотные активы	5	5	753	287	758	292
Оборотные активы	-	11	-	-	-	11
Долгосрочные обязательства	(2 623)	(1 003)	(497)	(869)	(3 120)	(1 872)
Краткосрочные обязательства	(1 089)	(524)	(448)	(631)	(1 537)	(1 155)

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

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Инструменты хеджирования

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

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

Хеджирование может оказаться неэффективным в случаях:

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

3 февраля 2020 г. и 19 июня 2020 г. Группа заключила 7-летний процентный своп и 7-летний форвардный своп (вступивший в силу 9 сентября 2020 г.), соответственно, с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по двум обеспеченным банковским кредитам в размере 9 376 млн руб. и 10 338 млн руб., соответственно, по курсам на даты свопов, заменяющие плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долл. США) на фиксированную процентную ставку. Кредиты предназначены для финансирования строительства двух судов Группы.

30 сентября 2020 г. в качестве части сделки по рефинансированию обеспеченного банковского кредита (объекта хеджирования) Группа прекратила процентный своп, срок которого истек в мае 2021 г., признав убыток от прекращения хеджирования в размере 187 млн руб.

В 2019 г. Группа заключила три 7-летних процентных свопа, заменяющих плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долл. США) на фиксированную процентную ставку. Свопы заключены с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по трем обеспеченным банковским кредитам, взятым на финансирование строительства судов Группы в размере 2 780 млн руб., 2 709 млн руб. и 2 717 млн руб. по курсам на даты свопов.

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

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	2020 млн руб.	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Сумма, признанная в резерве по операциям хеджирования	(2 295)	(1 504)	481	(2 037)	(1 814)	(3 541)
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансовых расходов	559	82	846	851	1 405	933
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как изменение финансового результата от курсовых разниц	-	-	(1 992)	469	(1 992)	469
Реклассификационная корректировка при прекращении признания инструмента хеджирования	187	-	-	-	187	-
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	(1 549)	(1 422)	(665)	(717)	(2 214)	(2 139)
Курсовые разницы, реклассифицированные из резерва по операциям хеджирования в резерв по пересчету валют	(593)	90	(204)	33	(797)	123
Всего признано в составе прочего совокупного дохода	(2 142)	(1 332)	(869)	(684)	(3 011)	(2 016)

ПАО «Совкомфлот»

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

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Инструменты хеджирования (продолжение)

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

Процентные свопы

Дата прекращения	Средневзвешенная фиксированная договорная процентная ставка		Условная сумма		Балансовая стоимость инструмента хеджирования: обязательства		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	%	%	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Менее 1 года	-	2,04%	-	2 953	-	(8)	34	-
В течение 1 - 2 лет	-	5,76%	-	9 811	-	(424)	-	18
В течение 2 – 5 лет	2,29%	2,25%	37 861	14 437	(2 411)	(272)	-	-
Свыше 5 лет	1,46%	2,35%	29 606	28 294	(1 296)	(807)	-	-
			<u>67 467</u>	<u>55 495</u>	<u>(3 707)</u>	<u>(1 511)</u>	<u>34</u>	<u>18</u>

Валютно-процентные свопы

Дата прекращения	Средневзвешенная фиксированная договорная процентная ставка		Условная сумма		Балансовая стоимость инструмента хеджирования: обязательства		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	%	%	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Свыше 5 лет	5,51%	5,51%	<u>20 437</u>	<u>19 049</u>	<u>(192)</u>	<u>(1 213)</u>	<u>54</u>	<u>(24)</u>

Объекты хеджирования

Объекты хеджирования	Номинальная стоимость объекта хеджирования		Изменения справедливой стоимости, использованные при расчете неэффективности хеджирования		(Убыток) / прибыль в составе резерва по операциям хеджирования по продолжающимся операциям хеджирования		(Убыток) / прибыль в составе резерва по операциям хеджирования, где учет хеджирования прекращен	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Займы с плавающей процентной ставкой (3-мес. LIBOR в долл. США)	65 497	54 578	34	18	(3 562)	(1 482)	-	-
Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. LIBOR в долл. США)	1 970	2 064	-	-	(29)	32	-	-
Займы с плавающей процентной ставкой (6-мес. EURIBOR)	21 780	18 529	54	(24)	(1 517)	(648)	-	-
	<u>89 247</u>	<u>75 171</u>	<u>88</u>	<u>(6)</u>	<u>(5 108)</u>	<u>(2 098)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

23. Налог на прибыль

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Текущий налог на прибыль	2 497	1 774
Отложенный налог на прибыль	(468)	97
Итого расходы по налогу на прибыль	2 029	1 871

Налог на прибыль в Российской Федерации подлежит уплате по ставке 20% (в 2019 г. – 20%) в отношении налогооблагаемой прибыли Группы от деятельности на территории Российской Федерации. Прибыль иностранных компаний Группы от управленческой деятельности и агентских услуг облагается налогом на прибыль в соответствующих юрисдикциях. Налоговые обязательства других дочерних компаний незначительны.

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

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

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Прибыль до налогообложения	20 780	16 474
Налог на прибыль по ставке 20%	4 156	3 295
Налоговый эффект тоннажного сбора и налоговых ставок, отличных от 20%, применяемых в других юрисдикциях	(3 254)	(2 060)
Налоговый эффект уплаченных внутригрупповых дивидендов	1 409	642
Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог)	(409)	208
Налоговый эффект внутригрупповых займов	56	33
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению (нетто)	(191)	(217)
Эффект налоговых убытков, по которым не признавался отложенный налоговый актив / (не производилось уменьшение налогооблагаемой прибыли)	261	(43)
Корректировки налога на прибыль за прошлые годы	1	13
Итого расходы по налогу на прибыль	2 029	1 871

Отложенный налог на прибыль

	Входящий остаток млн руб.	Восстановлено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке млн руб.	Восстановлено курсовых разниц по иностранному подразделению в состав прибыли или убытка из прочего совокупного дохода млн руб.	Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке млн руб.	Исходящий остаток млн руб.
<u>На 31 декабря 2020 г.</u>					
Отложенные налоговые активы	325	31	(6)	36	386
Отложенные налоговые обязательства	(390)	437	-	(123)	(76)
	<u>(65)</u>	<u>468</u>	<u>(6)</u>	<u>(87)</u>	<u>310</u>
<i>По следующим статьям:</i>					
Суда	47	(19)	-	14	42
Затраты на докование	(105)	2	-	2	(101)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	35	10	(1)	6	50
Дебиторская задолженность	(8)	(4)	-	(2)	(14)
Кредиторская задолженность	214	(21)	(5)	30	218
Активы в форме права пользования	(196)	32	3	(24)	(185)
Обязательства по аренде	225	(11)	(3)	25	236
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды	(351)	480	-	(129)	-
Прочие	74	(1)	-	(9)	64
	<u>(65)</u>	<u>468</u>	<u>(6)</u>	<u>(87)</u>	<u>310</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

23. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги возникли по следующим позициям:

	Входящий остаток млн руб.	Восстановлено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке млн руб.	Восстановлено курсовых разниц по иностранному подразделению в состав прибыли или убытка из прочего совокупного дохода млн руб.	Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке млн руб.	Исходящий остаток млн руб.
На 31 декабря 2019 г.					
Отложенные налоговые активы	284	59	2	(20)	325
Отложенные налоговые обязательства	(266)	(156)	-	32	(390)
	<u>18</u>	<u>(97)</u>	<u>2</u>	<u>12</u>	<u>(65)</u>
<i>По следующим статьям:</i>					
Суда	42	10	-	(5)	47
Затраты на докование	(131)	26	-	-	(105)
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	71	(32)	-	(4)	35
Дебиторская задолженность	(2)	(6)	-	-	(8)
Кредиторская задолженность	164	66	2	(18)	214
Активы в форме права пользования	(268)	52	(2)	22	(196)
Обязательства по аренде	268	(23)	2	(22)	225
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и объявленные дивиденды	(170)	(211)	-	30	(351)
Прочие	44	21	-	9	74
	<u>18</u>	<u>(97)</u>	<u>2</u>	<u>12</u>	<u>(65)</u>

На конец отчетного года у компаний Группы имеются накопленные налоговые убытки в размере 5 507 млн руб. (в 2019 г. – 3 615 млн руб.), по которым отложенный налоговый актив в сумме 1 101 млн руб. (в 2019 г. – 723 млн руб.) не был признан. Налоговые убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компании, в которой они возникли, без ограничения срока. В 2020 и 2019 гг. не было признано или списано отложенных налоговых активов на основании ожидаемых результатов деятельности этих компаний.

Отложенный налог в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных организаций в приведенной выше свертке налога на прибыль включен в строку «Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов (отложенный налог)». Отложенные налоговые обязательства не возникают в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании, ассоциированные организации и совместные предприятия, в размере 213 789 млн руб. (в 2019 г. – 175 515 млн руб.). Выплата дивидендов акционерам ПАО «Совкомфлот» не влечет налоговых последствий для Группы.

24. Прибыль на акцию

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Прибыль, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>18 808</u>	<u>14 362</u>
	2020	2019
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (также см. Примечание 29)	<u>2 053 711 259</u>	<u>1 966 697 210</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	<u>9,16 руб.</u>	<u>7,30 руб.</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

25. Запасы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Топливо	1 861	2 098
Масла	1 130	973
Продовольственные и иные судовые запасы	157	114
Запасные части и прочие расходные материалы	92	119
Прочее	28	22
	<u>3 268</u>	<u>3 326</u>

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

26. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Внеоборотные активы		
Прочая дебиторская задолженность	51	-
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	199	167
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	489	372
	<u>739</u>	<u>539</u>
Оборотные активы		
Расчеты с фрахтователями	3 406	4 421
Резерв под кредитные убытки	(301)	(146)
	<u>3 105</u>	<u>4 275</u>
Претензии и иски	1 580	646
Расчеты с агентами	210	193
Прочая дебиторская задолженность	708	968
Дебиторская задолженность совместных предприятий	67	-
Начисленные доходы	100	154
	<u>5 770</u>	<u>6 236</u>

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Авансы выданные	763	554
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	129	192
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	203	200
	<u>1 095</u>	<u>946</u>

По неустойкам к получению от верфи за задержку поставки судов Группа получила гарантии, действующие до 30 апреля 2024 г., от российской организации, контролируемой государством. Гарантии даны в отношении выполнения обязательств верфью, являющейся дочерней компанией организации-гаранта, по отложенному платежу части неустойки за задержку поставки судов на сумму 724 млн руб.

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

В 2020 г. Группа тщательно проанализировала влияние пандемии коронавируса на величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и пришла к выводу об отсутствии значительного влияния. В общем пандемия COVID-19 не оказала негативного влияния на возмещаемость основной дебиторской задолженности Группы.

Изменение резерва под кредитные убытки по расчетам с фрахтователями:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
На 1 января	146	174
Суммы, списанные за период	(21)	(4)
Суммы, полученные за период и отраженные в отчете о прибыли или убытке	1	(4)
Увеличение / (уменьшение) резерва, отраженное в отчете о прибыли или убытке	153	(1)
Курсовые разницы	22	(19)
На 31 декабря	<u>301</u>	<u>146</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

27. Денежные средства и банковские депозиты

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Внеоборотные активы		
Депозиты, использование которых ограничено	923	960
Банковские депозиты	923	960
Оборотные активы		
Срочные банковские депозиты	34	35
Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам	1 315	1 628
Банковские депозиты	1 349	1 663
Денежные средства и их эквиваленты	62 753	23 204
Всего денежные средства и банковские депозиты	64 102	24 867

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

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

Депозиты, использование которых ограничено, представляют собой дополнительное обеспечение, необходимое по условиям некоторых обеспеченных кредитов, они гарантируют необходимый минимальный уровень ликвидности на срок соответствующих кредитов. На 31 декабря 2019 г. депозиты, использование которых ограничено, также включали в себя обеспечительный депозит в сумме 186 млн руб. по зафрахтованному Группой сейсмическому судну, который был возвращен в 2020 г.

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

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

28. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Суда млн руб.	Инвестиционная недвижимость млн руб.	Итого млн руб.
На 1 января 2019 г.	2 063	-	2 063
Переведено из судов в эксплуатации (Примечание 15)	3 159	-	3 159
Переведено из инвестиционной недвижимости (Примечание 19)	-	15	15
Поступление	42	-	42
Обесценение	(173)	-	(173)
Восстановление обесценения	38	-	38
Курсовые разницы	(230)	6	(224)
Выбытие	(624)	(21)	(645)
На 31 декабря 2019 г.	4 275	-	4 275
Обесценение	(323)	-	(323)
Курсовые разницы	509	-	509
Выбытие	(3 228)	-	(3 228)
На 31 декабря 2020 г.	1 233	-	1 233

На 31 декабря 2019 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы один танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти, два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и два танкера-химовоза MR для перевозки нефтепродуктов. Два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти и танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти были проданы и переданы новым владельцам в феврале и сентябре 2020 г. соответственно, убыток от их продажи составил 173 млн руб. На 31 декабря 2020 г. в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, входят два танкера-химовоза MR для перевозки нефтепродуктов. Группа ведет активную работу по продаже этих судов по ценам, близким к их рыночной стоимости и их продажа по-прежнему является высоковероятной (также см. Примечание 43).

В 2019 г. Группа также классифицировала в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, землю и здания в Новороссийске, учтенные в качестве инвестиционной недвижимости, и прочие объекты основных средств, связанные с ними. Группа вела активную работу по продаже указанных активов по ценам, близким к их рыночной стоимости, и продала их в октябре 2019 г. с прибылью 410 млн руб.

ПАО «Совкомфлот»

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

29. Уставный капитал

Объявленные обыкновенные акции номиналом 1 рубль каждая:

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

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

Обыкновенные акции выпущенные и полностью оплаченные

	Количество	млн руб.
	акций	
На 1 января и 31 декабря 2019 г.	1 966 697 210	1 967
Выпуск акций	408 296 691	408
На 31 декабря 2020 г.	2 374 993 901	2 375

Эмиссионный доход

	млн руб.
	На 1 января и 31 декабря 2019 г.
Эмиссионный доход, возникший при выпуске акций	42 463
Затраты по сделке	(1 636)
На 31 декабря 2020 г.	60 867

Эмиссионный доход на 1 января и 31 декабря 2019 г. представляет собой эмиссионный доход, возникший при выпуске акций ПАО «Совкомфлот» в обмен на акции ПАО «Новошип» в 2007 г. (Примечание 30).

Выкупленные собственные акции

	Количество	млн руб.
	акций	
На 1 января и 31 декабря 2019 г.	-	-
Выкуп собственных акций	37 117 881	(3 702)
Затраты по сделке в связи с выкупом собственных акций	-	(98)
На 31 декабря 2020 г.	37 117 881	(3 800)

В октябре 2020 г. ПАО «Совкомфлот» осуществило первичное публичное размещение («Размещение») 408 296 691 вновь выпущенных обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая по цене 105 рублей за одну обыкновенную акцию и их листинг на Московской бирже. Объем средств, привлеченных в результате Размещения, составил 42 871 млн руб. В ноябре 2020 г. андеррайтеры в полном объеме исполнили опцион «пут», предоставленный им в связи с Размещением, в отношении 37 117 881 акций Компании, которые были приобретены андеррайтерами на Московской бирже в рамках мер по стабилизации. В результате, данные акции были выкуплены СКФ Арктика, дочерней компанией ПАО «Совкомфлот», за 3 702 млн руб. Указанные акции на конец отчетного периода находятся во владении СКФ Арктика и являются для Группы собственными акциями, выкупленными у акционеров. Сумма расходов, прямо связанных с Размещением (в т.ч. расходы в связи с исполнением опциона), в размере 1 734 млн руб. (из которых 792 млн руб. были уплачены связанным сторонам) учтена в уменьшение капитала. После завершения расчетов по опциону доля акций ПАО «Совкомфлот» в свободном обращении составляет 15,63% от общего количества выпущенных акций, в собственности Российской Федерации остается 82,81% акций.

ПАО «Совкомфлот»

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

30. Резерв по реорганизации Группы

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Увеличение резерва, возникшее при реорганизации Группы в 2007 г.	254	254
Акции, выпущенные ПАО «Совкомфлот» в обмен на акции ПАО «Новошип» в 2007 г.	(20 642)	(20 642)
	<u>(20 388)</u>	<u>(20 388)</u>

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

31. Дивиденды

Группа объявляет и выплачивает дивиденды в российских рублях. Суммы дивидендов, выплаченных акционерам ПАО «Совкомфлот» в 2020 и 2019 гг., представлены в таблице:

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

32. Неконтролирующие доли участия

	Резерв по пересчету валют млн руб.	Нераспределенная прибыль млн руб.	Итого млн руб.
На 1 января 2019 г.	6 194	3 286	9 480
Прибыль за период	-	241	241
Прочий совокупный убыток	(1 028)	(1)	(1 029)
Дивиденды	-	(512)	(512)
Влияние внутригруппового финансирования	-	(26)	(26)
На 31 декабря 2019 г.	<u>5 166</u>	<u>2 988</u>	<u>8 154</u>
Убыток за период	-	(57)	(57)
Прочий совокупный доход / (убыток)	1 591	(1)	1 590
Дивиденды	-	(1 098)	(1 098)
На 31 декабря 2020 г.	<u>6 757</u>	<u>1 832</u>	<u>8 589</u>

33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Долгосрочные обязательства		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 144	1 047
	<u>1 144</u>	<u>1 047</u>
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	3 657	2 859
Прочие кредиторы	3 678	2 400
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	156	121
Задолженность перед совместными предприятиями	-	9
Дивиденды к уплате	1 342	617
Начисленные обязательства	3 838	2 951
Начисленные проценты	1 033	1 067
	<u>13 704</u>	<u>10 024</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

33. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)

Прочие обязательства

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Долгосрочные обязательства		
Вознаграждения работникам (Примечание 12)	500	40
Доходы будущих периодов от аренды судов	451	187
	<u>951</u>	<u>227</u>
Краткосрочные обязательства		
Доходы будущих периодов от аренды судов	3 647	2 415
Вознаграждения работникам (Примечание 12)	-	565
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	1 663	1 509
	<u>5 310</u>	<u>4 489</u>

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

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

34. Обеспеченные банковские кредиты

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	20 838	23 459
В течение 1-2 лет	23 143	24 873
В течение 2-3 лет	22 530	18 160
В течение 3-4 лет	23 597	17 573
В течение 4-5 лет	25 982	18 389
Более 5 лет	56 141	54 712
	<u>172 231</u>	<u>157 166</u>
Минус краткосрочная часть	(20 838)	(23 459)
Долгосрочная часть	<u>151 393</u>	<u>133 707</u>

Процентные ставки и сроки погашения по обеспеченным кредитам составляют:

Договорная процентная ставка	Средневзвешенная процентная ставка		Непогашенная сумма долга, включая прямые затраты на выпуск		Срок погашения
	2020	2019	2020 млн руб.	2019 млн руб.	
Плавающая ставка по кредитам в долларах США от 1,70% до 3,00% годовых	LIBOR в долл. США + 2,00% ¹	LIBOR в долл. США + 2,01% ¹	102 141	94 009	сентябрь 2022 г. - январь 2028 г.
Плавающая ставка по кредитам в евро	EURIBOR + 1,595%	EURIBOR + 1,595%	21 780	18 529	март 2029 г. - январь 2030 г.
Фиксированная ставка по кредитам в долларах США от 4,15% до 7,50% годовых	6,58%	6,65%	<u>50 085</u>	<u>46 356</u>	апрель 2025 г. - сентябрь 2031 г.
			<u>174 006</u>	<u>158 894</u>	

¹ Средневзвешенная маржа за период.

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

34. Обеспеченные банковские кредиты (продолжение)

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

В качестве гарантийного обеспечения погашения кредитов оформлены залоги первой очереди на суда Группы общей балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 г. 326 922 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 310 959 млн руб.), вместе с переуступкой кредиторам фрахтовых, арендных и страховых поступлений по этим судам, переуступкой судостроительных контрактов (Примечание 16), а также залогом акций некоторых судовладельческих компаний.

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

35. Прочие займы

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн долл. США с погашением в 2023 г.	66 162	55 331
Прочий займ от связанной стороны	268	410
	<u>66 430</u>	<u>55 741</u>
Минус краткосрочная часть	<u>(268)</u>	<u>(205)</u>
Долгосрочная часть	<u>66 162</u>	<u>55 536</u>

Облигации подлежат погашению по номинальной стоимости 16 июня 2023 г. Проценты по облигациям начисляются по ставке 5,375% годовых и выплачиваются в конце каждого полугодия 16 июня и 16 декабря. Облигации показаны в данном примечании за минусом прямых затрат по привлечению финансирования. Облигации выпущены без обеспечения, под гарантию ПАО «Совкомфлот», они не предусматривают ни права на конвертацию в долевые инструменты, ни каких-либо других опционов. Проценты, начисленные по облигациям за отчетный период, составили 3 444 млн руб. (за 2019 г. – 3 089 млн руб.).

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

Прочий займ от связанной стороны получен от дочерней компании российской кредитной организации, контролируемой государством, в связи с покупкой Группой сейсмического оборудования. Задолженность по нему выплачивается девятью равными полугодовыми платежами, начиная с 15 декабря 2017 г., окончательный платеж – 15 декабря 2021 г. Займ обеспечен всеми текущими и будущими правами и выгодами, относящимися к оборудованию, которое на отчетную дату было обесценено до нуля (балансовая стоимость этого оборудования на 31 декабря 2019 г. составляла 489 млн руб.), а также гарантирован дочерней компанией Группы. Проценты начисляются по 6-месячной ставке EURIBOR плюс 4% годовых. Начисленные по данному займу проценты за отчетный период составили 14 млн руб. (за 2019 г. – 26 млн руб.).

36. Аренда

Группа как арендатор

На 31 декабря 2020 г. Группа арендует одно сейсмическое исследовательское судно (на 31 декабря 2019 г. арендовала два таких судна) по договору бербоут-чартера, который истекает через 3 года и содержит опционы на покупку судна. В марте 2021 г. Группа по согласованию с арендодателем сократила срок аренды на один год, до ноября 2022 г., с опциями продления по выбору Группы. Группа также краткосрочно арендует суда снабжения для обеспечения деятельности сейсмических судов, когда они выполняют работы по сейсморазведке. Группа также арендует земельные участки, здания и прочие активы в разных городах, в т.ч. в Москве, Сочи, Лондоне, Новороссийске, Лимасоле и Дубае. На конец отчетного периода оставшиеся сроки договоров аренды земельных участков и зданий составляют от 1 до 47 лет с возможностями продления на различные периоды. Оставшиеся сроки договоров аренды прочих активов составляют от 1 до 44 лет. Договоры аренды не накладывают каких-либо ограничений на Группу.

ПАО «Совкомфлот»

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

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендатор (продолжение)

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

	Суда млн руб.	Земля и здания млн руб.	Прочие активы млн руб.	Итого активы в форме права пользования млн руб.
На 1 января 2019 г.	2 192	1 330	156	3 678
Модификация аренды	881	2	2	885
Новые договоры аренды	-	5	1	6
Прекращение договоров аренды	-	-	(2)	(2)
Начисление амортизации	(1 224)	(248)	(8)	(1 480)
Обесценение	-	-	(45)	(45)
Курсовые разницы	(78)	(124)	1	(201)
На 31 декабря 2019 г.	1 771	965	105	2 841
Модификация аренды	1 039	(1)	37	1 075
Новые договоры аренды	-	37	-	37
Прекращение договоров аренды	(1 247)	-	-	(1 247)
Начисление амортизации	(656)	(277)	(4)	(937)
Обесценение	(125)	(29)	(34)	(188)
Курсовые разницы	281	172	3	456
На 31 декабря 2020 г.	1 063	867	107	2 037

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

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

Также по результатам проведенной оценки на 31 декабря 2020 г. руководство заключило, что земля, здания и некоторые активы в форме права пользования, входящие в ЕГДС «Пансионат «Морьяк» и ЕГДС «Пассажирский терминал», описанные в Примечании 18, требуют обесценения. Убытки от обесценения по активам в форме права пользования прочими активами, входящим в ЕГДС «Пассажирский терминал», составили 34 млн руб. (в 2019 г. – 45 млн руб.), по активам в форме права пользования землей и зданиями – 22 млн руб. Убытки от обесценения по активам в форме права пользования землей и зданиями, входящим в ЕГДС «Пансионат «Морьяк», составили 7 млн руб. (в 2019 г. – не было признано обесценения по активам этой ЕГДС).

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
На 1 января	3 733	4 821
Модификация аренды	1 433	884
Новые договоры аренды	37	6
Начисление процентов	386	502
Платежи по аренде	(1 458)	(2 050)
Прекращение аренды	(1 650)	(2)
Курсовые разницы	593	(428)
На 31 декабря	3 074	3 733
Минус краткосрочная часть	(1 031)	(1 184)
Долгосрочная часть	2 043	2 549

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

36. Аренда (продолжение)

Группа как арендатор (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Амортизация активов в форме права пользования	937	1 480
Обесценение активов в форме права пользования	188	45
Начисление процентов по обязательствам по аренде	386	502
Расходы по краткосрочной аренде, включенные в рейсовые расходы	532	321
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью, включенные в прочие эксплуатационные расходы	2	1
Всего признано в составе прибыли или убытка	2 045	2 349

Общая сумма денежных средств, перечисленных за отчетный период по договорам аренды, составляет 1 956 млн руб. (за 2019 г. – 2 373 млн руб.), в т.ч. 498 млн руб. – платежи по краткосрочной аренде (за 2019 г. – 323 млн руб.). Платежи по краткосрочной аренде включены в денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств. Группа не осуществляла платежей по новым договорам аренды в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде. На 31 декабря 2020 г. у Группы нет обязательств по краткосрочной аренде (на 31 декабря 2019 г. они составляли 136 млн руб.).

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды (см. Примечание 5). Недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи, относящиеся к периодам, предусмотренным опционами на продление аренды, исполнение которых не ожидается и поэтому они не учитывались при определении срока аренды, составляют на отчетную дату 229 млн руб. в течение 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2019 г. – 260 млн руб.) и 118 млн руб. после 5 лет с отчетной даты (на 31 декабря 2019 г. – 142 млн руб.).

Группа как арендодатель

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

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

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2020	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2020	Итого законтрак- тованная выручка¹ 2020	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2019	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту 2019	Итого законтрак- тованная выручка¹ 2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
В течение 12 мес. после отчетной даты	43 362	16 547	59 909	38 860	14 162	53 022
В течение 1-2 лет	39 521	14 321	53 842	33 228	10 631	43 859
В течение 2-3 лет	36 361	14 183	50 544	33 053	10 351	43 404
В течение 3-4 лет	30 991	12 006	42 997	31 665	9 935	41 600
В течение 4-5 лет	26 937	10 664	37 601	26 632	7 913	34 545
Более 5 лет	190 292	100 580	290 872	209 354	57 437	266 791
	367 464	168 301	535 765	372 792	110 429	483 221

¹ Включая договоры, аренда по которым не началась, недисконтированные арендные платежи к получению по которым составляют 47 014 млн руб. (в 2019 г. – 65 878 млн руб.) и выручка, относящаяся к сервисному компоненту, составляет 38 526 млн руб. (в 2019 г. – 22 236 млн руб.).

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

ПАО «Совкомфлот»

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

36. Аренда (продолжение)

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

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

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту	Итого суммы к получению	Недисконти- рованные арендные платежи к получению	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту	Итого суммы к получению
	2020	2020	2020	2019	2019	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
В течение 1-2 лет	452	439	891	-	-	-
В течение 2-3 лет	5 142	6 258	11 400	403	344	747
В течение 3-4 лет	7 060	7 969	15 029	2 038	2 126	4 164
В течение 4-5 лет	7 041	8 892	15 933	2 381	2 553	4 934
Более 5 лет	179 817	293 828	473 645	56 923	73 492	130 415
	<u>199 512</u>	<u>317 386</u>	<u>516 898</u>	<u>61 745</u>	<u>78 515</u>	<u>140 260</u>

Доходы от аренды по прочим операциям

Группа сдает в аренду помещения, учитываемые в составе портфеля инвестиционной недвижимости, в т.ч. арендованные объекты. Оставшиеся сроки аренды составляют от 1 до 39 лет (на 31 декабря 2019 г. - от 1 до 40 лет). Недисконтированные арендные платежи к получению в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	303	253
В течение 1-2 лет	267	202
В течение 2-3 лет	242	208
В течение 3-4 лет	240	214
В течение 4-5 лет	221	221
Более 5 лет	613	782
	<u>1 886</u>	<u>1 880</u>

37. Обязательства по пенсионным планам

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

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

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Обязательство на 1 января	<u>161</u>	<u>156</u>
Стоимость текущих услуг	16	-
Процентные расходы	10	14
Выплата вознаграждений	(20)	(22)
Курсовые разницы	-	1
Убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	5	12
Обязательство на 31 декабря	<u>172</u>	<u>161</u>

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

37. Обязательства по пенсионным планам (продолжение)

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Стоимость текущих услуг	16	-
Процентные расходы	10	14
Курсовые разницы	-	1
Итого признано в отчете о прибыли или убытке	26	15
Корректировки на основе опыта	-	(4)
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	4	-
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	1	16
Убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	5	12

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

	2020	2019
Ставка дисконтирования для денежных потоков в российских рублях	6,27%	6,41%
Планируемое увеличение размера пенсий	1%	-
Ожидаемая продолжительность жизни пенсионеров-мужчин, уходящих на пенсию в 65 лет	15	15
Ожидаемая продолжительность жизни пенсионеров-женщин, уходящих на пенсию в 60 лет	23	23
Средний срок погашения обязательств по пенсионным планам по окончании трудовой деятельности	7,7	7,2

В течение года, следующего после окончания отчетного периода, Группа планирует направить на пенсионный план с установленными выплатами 22 млн руб. (в 2019 г. – 19 млн руб.).

Количественный анализ чувствительности основных допущений на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. при увеличении и уменьшении ставки дисконтирования на 0,5%, увеличении и уменьшении размера оплаты труда на 1%, а также при увеличении и уменьшении ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров (женщин и мужчин) на 1 год не оказал бы значительного влияния на Группу.

38. Оценочные обязательства

	2020 млн руб.	2019 млн руб.	
Оценочное обязательство по докованию	184	241	
Минус краткосрочная часть	(184)	-	
Долгосрочная часть	-	241	
	Оценочное обязательство по докованию млн руб.	Оценочное обязательство по обременительным договорам млн руб.	Итого млн руб.
На 1 января 2019 г.	264	28	292
Использовано за период	-	(26)	(26)
Увеличение балансовой стоимости из-за дисконтирования (включено в финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке как прочие проценты)	6	-	6
Курсовые разницы	(29)	(2)	(31)
На 31 декабря 2019 г.	241	-	241
Сформировано за период	273	-	273
Использовано за период	(93)	-	(93)
Восстановлено неиспользованных сумм за период	(286)	-	(286)
Увеличение балансовой стоимости из-за дисконтирования (включено в финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке как прочие проценты)	5	-	5
Курсовые разницы	44	-	44
На 31 декабря 2020 г.	184	-	184

Признанное на 31 декабря 2020 г. оценочное обязательство по докованию в сумме 184 млн руб. (в 2019 г. – 241 млн руб.) представляет собой оценочную стоимость планового докования арендованных Группой судов в части замены определенных элементов, а также капитального ремонта в течение срока аренды. В 2020 г. оценочное обязательство в сумме 286 млн руб. (в 2019 г. – 0) было восстановлено как неиспользованное в связи с прекращением аренды одного из судов (также см. Примечание 36).

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

39. Существенные дочерние компании (продолжение)

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Основные статьи отчета о финансовом положении:		
Итого внеоборотные активы	81 463	76 429
Итого оборотные активы	15 773	11 688
Итого долгосрочные обязательства	(1 923)	(2 958)
Итого краткосрочные обязательства	(13 849)	(7 827)
Чистые активы на конец периода	<u>81 464</u>	<u>77 332</u>
Денежные средства и их эквиваленты	<u>12 360</u>	<u>7 816</u>
Краткосрочные финансовые обязательства	<u>1 111</u>	<u>1 259</u>
Долгосрочные финансовые обязательства	<u>1 108</u>	<u>1 999</u>
Основные статьи отчета о прибыли или убытке и отчета о совокупном доходе:		
Выручка	<u>26 789</u>	<u>23 031</u>
Амортизация и обесценение	<u>(5 835)</u>	<u>(5 005)</u>
Процентные доходы	<u>401</u>	<u>606</u>
Процентные расходы	<u>(216)</u>	<u>(296)</u>
Налог на прибыль	<u>(1 050)</u>	<u>(820)</u>
(Убыток) / прибыль за период	<u>(488)</u>	<u>2 320</u>
Прочий совокупный доход / (убыток) за период	<u>14 555</u>	<u>(9 733)</u>
Общий совокупный доход / (убыток) за период	<u>14 067</u>	<u>(7 413)</u>
Основные статьи отчета о движении денежных средств:		
Денежные потоки от операционной деятельности	8 122	7 207
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	1 422	(788)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(6 309)	(3 757)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	<u>3 235</u>	<u>2 662</u>

40. Управление финансовыми рисками

(а) Управление рисками, связанными с капиталом

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

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

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

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

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34)	172 231	157 166
Прочие займы (Примечание 35)	66 430	55 741
Обязательства по аренде (Примечание 36)	3 074	3 733
Минус: денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27)	(65 025)	(25 827)
Чистый долг	<u>176 710</u>	<u>190 813</u>
Акционерный капитал	<u>302 772</u>	<u>216 954</u>
Итого капитал	<u>479 482</u>	<u>407 767</u>
Коэффициент отношения чистого долга к капиталу	<u>36,9%</u>	<u>46,8%</u>
Итого скорректированный капитал	<u>421 366</u>	<u>382 525</u>
Коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу	<u>41,9%</u>	<u>49,9%</u>

(б) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность (Примечание 26)	6 509	6 775
Займы, выданные совместным предприятиям (Примечание 21)	4 002	3 847
Денежные средства и банковские депозиты (Примечание 27)	65 025	25 827
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22)	758	303
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются	27	30
Всего финансовые активы	<u>76 321</u>	<u>36 782</u>
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования (Примечание 22)	4 657	3 027
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Обеспеченные банковские кредиты (Примечание 34)	172 231	157 166
Прочие займы (Примечание 35)	66 430	55 741
Обязательства по аренде (Примечание 36)	3 074	3 733
Кредиторская задолженность (Примечание 33)	14 848	11 071
Всего финансовые обязательства	<u>261 240</u>	<u>230 738</u>

ПАО «Совкомфлот»

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обеспеченные банковские кредиты и финансовые расходы млн руб.	Прочие займы млн руб.	Проценты к уплате млн руб.	Обязатель- ства по аренде млн руб.	Неустойка к уплате фрахтователю за задержку передачи судна млн руб.	Дивиденды к уплате млн руб.
На 1 января 2019 г.	178 923	62 711	1 343	4 821	1 390	746
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности						
Денежные поступления	19 871	-	-	-	-	-
Денежные выплаты	(21 618)	(215)	(12 307)	(2 050)	(196)	(1 572)
Выплаты прочих финансовых расходов	(426)	-	-	-	-	-
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(2 173)	(215)	(12 307)	(2 050)	(196)	(1 572)
Прочие изменения						
Неденежные прямые затраты на выпуск	367	81	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	1 947
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	-	-	-	-	-	(504)
Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды	-	-	-	888	-	-
Процентные расходы	-	-	12 171	502	121	-
Изменение валютных курсов	(19 950)	(6 836)	(140)	(428)	(148)	-
Итого прочие изменения	(19 583)	(6 755)	12 031	962	(27)	1 443
На 31 декабря 2019 г.	157 167	55 741	1 067	3 733	1 167	617
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности						
Денежные поступления	17 369	-	-	-	-	-
Денежные выплаты	(36 406)	(251)	(12 659)	(1 458)	(217)	(7 480)
Выплаты прочих финансовых расходов	(466)	-	-	-	-	-
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(19 503)	(251)	(12 659)	(1 458)	(217)	(7 480)
Прочие изменения						
Неденежные прямые затраты на выпуск	746	129	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	8 279
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	-	-	-	-	-	(74)
Новые договоры аренды, модификация и прекращение договоров аренды	-	-	-	(180)	-	-
Процентные расходы	-	-	12 455	389	127	-
Изменение валютных курсов	33 821	10 811	170	590	223	-
Итого прочие изменения	34 567	10 940	12 625	799	350	8 205
На 31 декабря 2020 г.	172 231	66 430	1 033	3 074	1 300	1 342

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

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

	Балансовая стоимость		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	2020	2019		2020	2019
	млн руб.	млн руб.		млн руб.	млн руб.
Финансовые активы					
Займы, выданные совместным предприятиям	4 002	3 847	Уровень 2	3 952	3 831
Всего финансовые активы	<u>4 002</u>	<u>3 847</u>		<u>3 952</u>	<u>3 831</u>
Финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	49 512	45 787	Уровень 2	49 735	47 381
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	122 719	111 379	Уровень 2	120 069	111 847
Прочие займы (облигации с погашением в 2023 г.)	66 162	55 331	Уровень 1	70 810	59 685
Прочие займы	268	410	Уровень 2	270	420
Всего финансовые обязательства	<u>238 661</u>	<u>212 907</u>		<u>240 884</u>	<u>219 333</u>

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, условия выполнения по которым являются стандартными и которые обращаются на активном рынке, определена на основании рыночных котировок. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (за исключением производных финансовых инструментов) определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена на основе дисконтированных денежных потоков, оценка и дисконтирование которых произведены с использованием соответствующих кривых доходности, полученных на базе рыночных процентных ставок, с корректировкой на кредитный риск.

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

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., которые после первоначального признания были учтены по справедливой стоимости и объединены по уровням 1 – 3 в зависимости от возможности наблюдения исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости.

ПАО «Совкомфлот»

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

	Уровень 1 млн руб.	Уровень 2 млн руб.	Уровень 3 млн руб.	Итого млн руб.
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	758	-	758
	-	758	-	758
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	4 657	-	4 657
	-	4 657	-	4 657
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	303	-	303
	-	303	-	303
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	3 027	-	3 027
	-	3 027	-	3 027

В течение 2020 и 2019 гг. не было перемещений между Уровнями 1 и 2.

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

	Уровень 1 млн руб.	Уровень 2 млн руб.	Уровень 3 млн руб.	Итого млн руб.
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	581	652	-	1 233
	581	652	-	1 233
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	2 873	1 402	-	4 275
	2 873	1 402	-	4 275

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

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

На конец периода Группа получила отчеты об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в которую включены собственные и арендованные здания (Примечание 19), от квалифицированных независимых оценщиков. Эти оценки впоследствии не корректировались и были отнесены к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости. Методы оценки, использованные оценщиками, основаны на использовании дисконтированных денежных потоков. Эти методы включают использование ненаблюдаемых исходных данных в связи с тем, что рынок недвижимости в регионе нахождения оцениваемых объектов не является активным и однородным.

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду рисков, включая рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск ставок спотового рынка), кредитный риск и риск ликвидности. Экономика Российской Федерации подвержена влиянию колебаний цен на нефть и газ, а также негативному влиянию экономических санкций, введенных в отношении отдельных российских юридических и физических лиц некоторыми странами. Продолжительный спад цен на нефть, природный газ и другие товары может и далее оказывать разрушительное влияние на экономику Российской Федерации и привести к ухудшению экономических условий в России. Это, в свою очередь, может негативно влиять на способность Группы вести свою деятельность эффективно, что также может иметь существенные неблагоприятные последствия для бизнеса, финансового положения, будущих перспектив и результатов деятельности Группы.

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

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

Рыночный риск

Валютный риск

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

Группа также подвержена валютному риску, возникающему по обеспеченным банковским кредитам, прочим займам и обязательствам по аренде, выраженным в евро. На 31 декабря 2020 г. 90,8% заемных средств Группы (до вычета прямых затрат по привлечению финансирования) были выражены в долларах США (в 2019 г. – 91,2%) и 9,2% (в 2019 г. – 8,8%) – в евро. Группа управляет валютным риском, используя валютно-процентные свопы, заменяющие плавающую процентную ставку на фиксированную. Такие финансовые инструменты дают возможность конвертировать займы, взятые в валютах, отличных от доллара США, в доллары США по фиксированным курсам обмена. Инструменты хеджирования, используемые Группой для защиты от валютных колебаний на отчетную дату, описаны в Примечании 22 к данной консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2020 г. чистая подверженность Группы колебаниям валютных курсов по займам составляет не более 3,0 млн евро, что эквивалентно 266 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 5,9 млн евро, что эквивалентно 409 млн руб.). На 31 декабря 2020 г. 69,9% обязательств по аренде выражено в долларах США, 20,5% в российских рублях, 5,3% в фунтах стерлингов и 3,6% в евро (на 31 декабря 2019 г. – 76,6% в долларах США, 14,9% в российских рублях, 4,1% в фунтах стерлингов и 3,5% в евро).

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

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

	Обязательства		Активы	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Российские рубли (RUR)	3 620	2 985	19 823	6 910
Евро (EUR)	1 290	1 283	896	1 063
Фунты стерлингов (GBP)	357	307	125	99
Прочие валюты	294	123	73	44

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

	Укрепление доллара США на		Ослабление доллара США на	
	2020	2019	2020	2019
Российские рубли (RUR)	16,0%	11,0%	16,0%	13,0%
Евро (EUR)	10,0%	8,0%	9,0%	8,0%
Фунты стерлингов (GBP)	10,0%	9,0%	10,0%	9,0%
Прочие валюты	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%

ПАО «Совкомфлот»

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	Увеличение / (уменьшение) прибыли		Увеличение / (уменьшение) капитала без учета налогообложения	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Российские рубли (RUR)	(1 920)	6	(315)	(346)
Евро (EUR)	29	20	7	(4)
Фунты стерлингов (GBP)	-	-	21	18
Прочие валюты	20	7	-	-

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

	Увеличение / (уменьшение) прибыли		Увеличение / (уменьшение) капитала без учета налогообложения	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Российские рубли (RUR)	2 652	(10)	434	522
Евро (EUR)	(31)	(23)	(8)	4
Фунты стерлингов (GBP)	-	1	(25)	(22)
Прочие валюты	(24)	(9)	-	-

Риск изменения процентной ставки

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

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

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

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

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Общая сумма обязательств по аренде и заемных средств, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36)	243 836	218 752
Минус: сумма обязательств по аренде и заемных средств с фиксированной процентной ставкой, включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34, 35 и 36)	(119 647)	(105 804)
Общая сумма заемных средств с плавающей процентной ставкой включая прямые затраты на выпуск (Примечания 34 и 35)	124 189	112 948
Условная сумма свопов долговых обязательств с плавающей ставкой на долговые обязательства с фиксированной ставкой (Примечание 22)	(87 904)	(74 544)
Чистая сумма кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки	36 285	38 404
Доля кредитных обязательств с плавающей процентной ставкой, подверженных риску колебания процентной ставки, в общей сумме заемных средств	29,2%	34,0%

ПАО «Совкомфлот»

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

Влияние на Группу изменений процентных ставок показано в таблице:

Чувствительность к процентной ставке	2020		2019	
	увеличение на 1,00% млн руб.	уменьшение на 0,20% млн руб.	увеличение на 0,35% млн руб.	уменьшение на 0,35% млн руб.
<i>Изменение справедливой стоимости процентных свопов</i>				
- Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период	752	(150)	222	(223)
- Увеличение / (уменьшение) прибыли или убытка за период	-	-	3	(3)
Увеличение / (уменьшение) процентных расходов за период, не включая капитализированные проценты	408	(82)	103	(103)

Чувствительность процентов по валютно-процентным свопам

<i>Изменение справедливой стоимости валютно-процентных свопов</i>	Увеличение / (уменьшение) прочего совокупного дохода за период	
	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Увеличение 3-месячной ставки в долларах США на 0,5% и увеличение обменного курса иностранной валюты на 10%	2 822	2 633
Уменьшение 3-месячной ставки в долларах США на 0,5% и уменьшение обменного курса иностранной валюты на 10%	(2 838)	(2 650)
Увеличение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и увеличение 6-месячной ставки в евро на 0,5%	(3)	(6)
Уменьшение кривой кросс-курса в евро на 0,5% и уменьшение 6-месячной ставки в евро на 0,5%	-	5

Риск спотового фрахтового рынка

Группа подвержена рыночному риску, который обусловлен высокой цикличностью судоходного рынка, что может привести к нестабильным колебаниям фрахтовых ставок и рыночной стоимости судов, что, в конечном счете, может негативно повлиять на финансовые результаты и положение компании. Группа не использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные фрахтовые соглашения или фьючерсы. Хеджирование рыночного риска осуществляется путем поддержания сбалансированной структуры судов, передаваемых в тайм- и рейсовые чартеры, в соответствии с одобренной фрахтовой политикой Группы. За отчетный период время работы этих судов по тайм-чартерам составило 59,3% от общего эксплуатационного времени (в 2019 г. – 53,5%), что принесло 73,0% (в 2019 г. – 69,4%) от выручки на основе тайм-чартерного эквивалента, из них 0,2% выручки на основе тайм-чартерного эквивалента составила выручка от тайм-чартеров с переменной ставкой (в 2019 г. – 0,5%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. 53,8% судов зафрахтованы в тайм-чартер (в 2019 г. – 56,0%).

Угрозы здоровью общества

Угрозы здоровью общества могут оказать влияние на деятельность Группы, а также деятельность ее покупателей, поставщиков и верфей. Распространение нового коронавируса COVID-19 и меры по его сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику отдельных регионов и государств. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие эпидемии невозможно предсказать. Для Группы основными проблемами стали обеспечение безопасности и благополучия персонала, возможность смены экипажей судов, а также приостановка деятельности и задержки в работе портов и верфей. Группа приняла различные меры реагирования: был создан оперативный штаб, внедрены новые стандарты, направленные на обеспечение здоровья и безопасности моряков и берегового персонала, а также поддержание безопасности и эффективности деятельности и минимизацию сбоев.

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

Кредитный риск

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

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность фрахтователей и активы по договорам

При определении вероятности возмещения дебиторской задолженности фрахтователей Группа проводит анализ рисков, принимая во внимание платежеспособность дебиторов, срок возникновения задолженности, а также учитывает опыт прошлых неплатежей, руководствуясь методологией расчета ожидаемых кредитных убытков. По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность фрахтователей включает задолженность трех фрахтователей (на 31 декабря 2019 г. – двух фрахтователей), задолженность которых составляет 1 234 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 935 млн руб.) или 18,8%, 10,8% и 10,0% от общей суммы задолженности (на 31 декабря 2019 г. – 11,2% и 10,8%).

В 2020 г. выручка, полученная от двух фрахтователей, в сумме 21 326 млн руб. и 11 853 млн руб. (в 2019 г. – 17 530 млн руб. и 10 942 млн руб.) составляет соответственно 18,0% и 10,0% от общей выручки (в 2019 г. – 16,3% и 10,2%, соответственно).

Данная выручка от крупных фрахтователей относилась к следующим операционным сегментам:

Операционный сегмент	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Шельфовые проекты	17 562	14 727
Перевозка газа	4 025	3 170
Перевозка сырой нефти	7 159	6 813
Перевозка нефтепродуктов	3 435	3 085
Прочие	998	677
	<u>33 179</u>	<u>28 472</u>

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

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

	2020	2020	2019	2019
	Процент ожидаемых кредитных убытков	млн руб.	Процент ожидаемых кредитных убытков	млн руб.
Активы по договорам	0,05%	<u>1 972</u>	0,07%	<u>2 576</u>
Задолженность фрахтователей				
Текущая задолженность	0,05%	<u>820</u>	0,07%	<u>1 555</u>
Просроченная задолженность				
До 1 месяца	0,11%	858	0,07%	1 944
От 1 до 2 месяцев	0,54%	273	1,04%	310
От 2 до 3 месяцев	1,08%	89	0,77%	97
Более 3 месяцев	3,17%	1 065	2,18%	369
		<u>2 285</u>		<u>2 720</u>

Финансовые инструменты и денежные средства

По мнению руководства Группы, кредитный риск ликвидных средств ограничен, так как контрагентами по данным сделкам выступают банки с высоким кредитным рейтингом, присвоенным международными рейтинговыми агентствами. Руководство осуществляет мониторинг кредитных рейтингов по каждому контрагенту и сохраняет большую часть ликвидных средств на счетах финансовых институтов, имеющих инвестиционный уровень кредитных рейтингов. Руководство также контролирует сосредоточение банковских депозитов (учитывая имеющиеся соглашения по финансированию с этими банками) и принимает соответствующие меры для минимизации рисков по размещению средств в каком-либо одном банке. Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты включают депозиты в двух банках (в 2019 г. – в трех), составляющие 56,3%, и 17,3% (в 2019 г. – 42,8%, 16,2% и 10,9%) от общей суммы депозитов, составляющей 64 937 млн руб. (в 2019 г. – 25 728 млн руб.). Группа не признавала в 2020 г. и 2019 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и банковским депозитам в силу его незначительности.

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

40. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск потери ликвидности

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

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

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

	Обеспеченные банковские кредиты млн руб.	Обеспеченные револьверные кредиты млн руб.	Итого доступные средства млн руб.
На 1 января 2020 г.	21 633	5 256	26 889
Использование кредитов	(16 984)	(385)	(17 369)
Курсовые разницы	3 096	1 031	4 127
На 31 декабря 2020 г.	7 745	5 902	13 647

Возможность использования обеспеченных револьверных кредитов зависит от соблюдения условий займа и требований, предъявляемых условиями займа к рыночной стоимости судов, заложенных в качестве обеспечения. На 31 декабря 2020 г. все неиспользованные суммы были доступны для использования.

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

	До 1 года млн руб.	1-5 лет млн руб.	Свыше 5 лет млн руб.	Всего млн руб.
На 31 декабря 2020 г.				
Кредиторская задолженность	12 671	1 144	-	13 815
Обеспеченные банковские кредиты	21 216	96 331	56 459	174 006
Прочие займы	268	66 488	-	66 756
Обязательства по аренде	1 258	1 933	2 708	5 899
Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто)	604	1 280	64	1 948
Сумма к уплате по процентным свопам (нетто)	1 099	2 917	201	4 217
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	5 904	16 265	4 696	26 865
Проценты к уплате по прочим займам	3 582	5 361	-	8 943
	46 602	191 719	64 128	302 449
На 31 декабря 2019 г.				
Кредиторская задолженность	8 957	1 047	-	10 004
Обеспеченные банковские кредиты	23 817	79 998	55 079	158 894
Прочие займы	205	55 920	-	56 125
Обязательства по аренде	1 549	2 562	2 466	6 577
Сумма к уплате по валютно-процентным свопам (нетто)	829	2 936	1 652	5 417
Сумма к уплате по процентным свопам (нетто)	610	851	78	1 539
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	6 717	16 963	5 691	29 371
Проценты к уплате по прочим займам	3 134	7 498	-	10 632
	45 818	167 775	64 966	278 559

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

41. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам аренды

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

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
В течение 1-2 лет	689	-
В течение 2-3 лет	3 928	564
В течение 3-4 лет	4 303	3 201
В течение 4-5 лет	4 303	3 521
Более 5 лет	72 631	63 322
	85 854	70 608

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

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

Договорные обязательства по капитальным вложениям

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

	До 1 года	1-5 лет	Всего
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<u>На 31 декабря 2020 г.</u>			
Договоры на строительство новых судов	17 706	58 581	76 287
<u>На 31 декабря 2019 г.</u>			
Договоры на строительство новых судов	22 607	8 859	31 466

Гарантии

Группа выдала гарантии (в пределах 51% доли участия Группы в совместных предприятиях, как указано в Примечании 20) в пользу своих совместных предприятий, которые владеют и оперируют судами LR 1, в отношении их обязательств по обеспеченным банковским кредитам и процентным свопам, остаток по которым на 31 декабря 2020 г. до вычета затрат на выпуск составлял 9 124 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 8 976 млн руб.). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 4 653 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 4 578 млн руб.). В качестве обеспечения оформлены залогом первой очереди на суда, которыми владеют указанные совместные предприятия и рыночная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляла 13 445 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 13 217 млн руб.), а также будущие поступления по тайм-чартерам, все доходы судов, страховые выплаты по судам и залог акций этих компаний. Обеспеченные банковские кредиты и процентные свопы будут полностью выплачены или их сроки действия закончатся следующим образом: 6 073 млн руб. в 2021 г. и 3 051 млн руб. в 2022 г.

Также Группа выдала гарантии (в пределах доли участия Группы в совместных предприятиях, как указано в Примечании 20) в пользу своих совместных предприятий, которые владеют и оперируют 4 газозовами СПГ, в отношении их обязательств по процентным свопам, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2020 г. составляла 694 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 446 млн руб.). Доля Группы в максимальном объеме обязательств по гарантиям составляет 340 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 198 млн руб.). Сроки действия процентных свопов закончатся следующим образом: 66 млн руб. в 2021 г. и 628 млн руб. более, чем через 5 лет после отчетной даты.

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

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

Условные обязательства

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

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

41. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные обязательства (продолжение)

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

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

42. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

	(Доходы) / расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке		Активы / (обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<u>Операции с компаниями, контролируемыми государством</u>				
Выручка ¹	<u>(33 359)</u>	<u>(28 549)</u>	<u>(1 623)</u>	<u>(1 154)</u>
Рейсовые расходы и комиссии	<u>1 681</u>	<u>2 487</u>	<u>(152)</u>	<u>(291)</u>
Прочие операционные доходы	<u>(498)</u>	<u>(455)</u>	<u>(118)</u>	<u>(22)</u>
Прочие операционные расходы	<u>-</u>	<u>129</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>
Прочие займы	<u>17</u>	<u>23</u>	<u>(269)</u>	<u>(411)</u>
Обеспеченные банковские кредиты	<u>3 359</u>	<u>2 994</u>	<u>(48 058)</u>	<u>(44 257)</u>
Обязательства по аренде	<u>73</u>	<u>67</u>	<u>(575)</u>	<u>(487)</u>
Дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов)	<u>(44)</u>	<u>(36)</u>	<u>488</u>	<u>372</u>
Кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер)	<u>127</u>	<u>120</u>	<u>(1 300)</u>	<u>(1 167)</u>
Денежные средства на счетах в банках	<u>(439)</u>	<u>(202)</u>	<u>43 087</u>	<u>13 489</u>
<u>Операции с совместными предприятиями</u>				
Прочие операционные доходы	<u>(271)</u>	<u>(216)</u>	<u>67</u>	<u>(9)</u>
Займы, выданные совместным предприятиям	<u>(102)</u>	<u>(169)</u>	<u>4 004</u>	<u>3 877</u>
<u>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</u>				
Текущие вознаграждения	615	603	(275)	(283)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	4	4	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	87	128	(133)	(280)
Выходные пособия	16	17	-	-
	<u>722</u>	<u>752</u>	<u>(408)</u>	<u>(563)</u>

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

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

43. События после отчетной даты

В январе 2021 г. Группа заключила договор на строительство одного газовоза СПГ объемом 174 000 м³ общей контрактной стоимостью 182,8 млн долл. США, что эквивалентно 13 504 млн руб. по курсу на дату договора. По судну заключено тайм-чартерное соглашение сроком на 5 лет с опционом продления на два года по усмотрению фрахтователя. Группа также заключила договор опциона с верфью на строительство до двух дополнительных газовозов СПГ с такой же стоимостью строительства. По каждому из дополнительных судов заключены тайм-чартерные соглашения, вступающие в силу по усмотрению фрахтователя.

15 января 2021 г. Группа приняла от верфи газовоз СПГ SCF Timmerman. Группа также заключила 7-летний процентный своп в долларах США с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении обеспеченного банковского кредита на финансирование строительства данного судна на сумму 148,5 млн долл. США, что эквивалентно 10 959 млн руб. по курсу на 15 января 2021 г.

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 83 листа(ов)