

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ПАО «Совкомфлот»**  
за 2023 год

*Март 2024 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ПАО «Совкомфлот»**

---

---

**Содержание**

**Стр.**

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Совкомфлот» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	13



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «Совкомфлот»

### ***Мнение***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Совкомфлот» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

##### ***Возмещаемость финансовых вложений***

Общество имеет различные финансовые вложения, а именно вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также займы, выданные дочерним организациям. Мы считаем, что вопрос возмещаемости финансовых вложений является ключевым вопросом аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и субъективности допущений, лежащих в основе оценки и анализа наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Кроме того, присущая неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на величину их возмещаемой стоимости, сформированной на основе экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Данный факт может потенциально привести к обесценению финансовых вложений.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в пунктах 2 и 10 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Совкомфлот» за 2023 год.

Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации включали изучение проведенного Обществом анализа наличия признаков устойчивого существенного снижения их стоимости. В частности, мы рассмотрели изменения стоимости доли Общества в чистых активах дочерних организаций и объектов инвестиций, произошедшие в отчетном периоде и на предыдущую отчетную дату.

По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены признаки обесценения, мы оценили расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении деятельности и будущих денежных потоков дочерних организаций Общества и других объектов инвестиций.

Мы также проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленное в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Совкомфлот» за 2023 год.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### ***Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2023 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### ***Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 Общества;
- ▶ 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 Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (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.

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

14 марта 2024 г.

#### **Сведения об аудиторе**

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

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 102773970203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

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

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ПАО «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.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Современный коммерческий  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний  
Организационно-правовая форма ПАО / Сменная российская собственность с  
форма собственности: долей федеральной собственности  
Единица измерения тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 191 186, г. Санкт-Петербург, набережная реки Мойки,  
д.3, литер А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
по ОКПО	31.12.23	
ИНН	01126989	
по ОКВЭД 2	7702060116	
по ОКОПФ /	64.20	
ОКФС	12247	41
по ОКЕИ	384	

ИНН	7709383532
ОГРН/	
ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
4, 5	Основные средства	1150	796 605	912 967	1 390 085
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	848 132	874 471	555 642
10	Финансовые вложения	1170	125 523 775	86 180 431	61 452 794
17	Отложенные налоговые активы	1180	5 718 710	1 349 591	-----
8	Прочие внеоборотные активы	1190	3 881 544	3 797 578	3 766 347
	ИТОГО по разделу I	1100	136 768 766	93 115 038	67 164 868
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	2	2	688
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-----	-----	72
11	Дебиторская задолженность	1230	25 259 395	3 610 739	5 447 714
10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 693 975	37 893 767	-----
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 251 938	4 396 107	2 900 094
8	Прочие оборотные активы	1260	34 029	100 184	23 399
	ИТОГО по разделу II	1200	50 239 339	46 000 799	8 371 967
	БАЛАНС	1600	187 008 105	139 115 837	75 536 835

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 374 994	2 374 994	2 374 994
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	60 768 324	61 109 965	61 013 549
12	Резервный капитал	1360	118 750	118 750	118 750
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 297 977	23 602 814	9 702 650
	ИТОГО по разделу III	1300	96 560 045	87 206 523	73 209 943
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
13	Заемные средства	1410	67 032 864	22 354 172	-----
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 345 635	1 403 157	676 063
14	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	32 897
5	Прочие обязательства	1450	727 574	704 611	919 235
	ИТОГО по разделу IV	1400	74 106 073	24 461 940	1 628 195
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
13	Заемные средства	1510	668 773	26 736 478	-----
	Кредиторская задолженность	1520	15 052 620	55 420	116 909
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
14	Оценочные обязательства	1540	449 701	522 997	437 767
5	Прочие обязательства	1550	170 893	132 479	144 021
	ИТОГО по разделу V	1500	16 341 987	27 447 374	698 697
	БАЛАНС	1700	187 008 105	139 115 837	75 536 835

Руководитель Тонковидов И.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

марта 2024 г.





**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2023 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Современный коммерческий флот"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/ форма собственности: ПАО / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

К О Д Б	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.23
по ОКПО	01126989
ИНН	7702060116
по ОКВЭД 2	64.20
по ОКОПФ / ОКФС	12247   41
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.	
15	Выручка .....	2110	35 228 044	14 977 895	
	Себестоимость продаж .....	2120	(91 725)	(88 612)	
	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	35 136 319	14 889 283	
	Коммерческие расходы .....	2210	-----	-----	
	Управленческие расходы .....	2220	(1 979 949)	(1 894 340)	
	Прибыль (убыток) от продаж .....	2200	33 156 370	12 994 943	
	Доходы от участия в других организациях .....	2310	-----	-----	
	Проценты к получению .....	2320	4 094 458	679 143	
	Проценты к уплате .....	2330	(2 933 858)	(388 998)	
	16	Прочие доходы .....	2340	66 641 289	16 223 252
		Прочие расходы .....	2350	(65 491 051)	(16 218 476)
	17	Прибыль (убыток) до налогообложения .....	2300	35 467 208	13 289 864
		Налог на прибыль .....	2410	(573 359)	612 698
	17	в т.ч. текущий налог на прибыль .....	2411	-----	(9 799)
		отложенный налог на прибыль .....	2412	(573 359)	622 497
20	Прочее .....	2460	-----	(21)	
	Чистая прибыль (убыток) .....	2400	34 893 849	13 902 541	
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода .....	2510	-----	-----	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода .....	2520	-----	-----	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода .....	-----	-----	-----	
20	Совокупный финансовый результат периода .....	2500	34 893 849	13 902 541	
<b>СПРАВОЧНО</b>					
22	Базовая прибыль (убыток) на акцию .....	2900	0,0147	0,0059	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию .....	2910	-----	-----	

Руководитель



Тонковидов И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала**  
за 2023 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Современный коммерческий флот"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний  
Организационно-правовая форма/форма собственности: ПАО / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности  
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.23
ИНН	01126989
по ОКВЭД	7702060116
по ОКОПФ / ОКФС	64.20
по ОКЕИ	12247   41
	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 374 994	-----	61 013 549	118 750	9 702 650	73 209 943
<b>За 2022 г.</b>							
Эффект от применения новых стандартов учета		X	X	-----	X	(2 377)	(2 377)
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	3210	-----	-----	96 416	-----	13 902 541	13 998 957
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	13 902 541	13 902 541
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	96 416	X	-----	96 416
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 374 994	-----	61 109 965	118 750	23 602 814	87 206 523
<b>За 2023 г.</b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	3310	-----	-----	-----	-----	34 893 849	34 893 849
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	34 893 849	34 893 849
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3320	-----	-----	(341 641)	-----	(25 198 686)	(25 540 327)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(341 641)	X	-----	(341 641)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	(25 198 686)	(25 198 686)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 374 994	-----	60 768 324	118 750	33 297 977	96 560 045

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
<b>нера распределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)</b>					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
Чистые активы	3600	96 560 045	87 206 523	73 209 943

Руководитель

(подпись)

Тонковиков И.В.

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.



Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Современный коммерческий флот"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний  
Организационно-правовая форма ПАО / Смешанная российская собственность с долей  
форма собственности: федеральной собственности  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.23
ИНН	01126989
по ОКВЭД 2	7702060116
по ОКОПФ / ОКФС	64.20
по ОКЕИ	12247   41
	384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	603 230	616 438
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10	8
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	105 301	98 554
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	497 919	517 876
Платежи - всего	4120	(5 845 209)	(4 138 431)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(799 856)	(503 695)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 920 395)	(1 306 617)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 813 627)	(1 978 715)
налога на прибыль организаций	4124	(11 839)	(106 613)
прочие платежи	4129	(299 492)	(242 791)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 241 979)	(3 521 993)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	37 647 209	21 887 192
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	256
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	22 399 485	2 617 650
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 247 724	19 269 286
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(7 248 057)	(16 445 157)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(34 942)	(31 606)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	(2 875 605)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 213 115)	(13 537 946)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	30 399 152	5 442 035
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	29 016 377	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	28 881 869	-----
прочие поступления	4319	134 508	-----
Платежи - всего	4320	(46 951 002)	(203 605)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10 183 217)	(98)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(36 579 809)	-----
арендные платежи	4324	(187 976)	(203 507)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(17 934 625)	(203 605)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 222 548	1 716 437
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 396 107	2 900 094
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	14 251 938	4 396 107
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 633 283	(220 424)

Руководитель

Тонковидов И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

3а год 2023 г.  
 Организация Публичное акционерное общество "Современный коммерческий флот"  
 Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация в отчете о прибылях и убытках	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация и убыток от обесценения	получено	увеличение амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	
													первоначальная стоимость
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	за 2023 г.	6 993	6 993							6 993	6 993	
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.	6 993	6 993							6 993	6 993	
- товарные знаки	5101	за 2023 г.	5 193	5 193							5 193	5 193	
- Web-сайт	5102	за 2023 г.	1 800	1 800							1 800	1 800	
	5112	за 2023 г.	1 800	1 800							1 800	1 800	
	5103	за 2023 г.											
	5113	за 2023 г.											
		за 2022 г.											

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Всего</b>	5170			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
- товарные знаки	5122			
- Web-сайт	5123			

**1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Всего</b>	5130	6 993	6 993	6 993
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	5 193	5 193	5 193
- товарные знаки	5132	1 800	1 800	1 800
- Web-сайт	5133			

**1.4 Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	часть стоимости, связанной с расходами за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, связанной с расходами за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, связанной с расходами за период
<b>НИОКР - всего</b>	5140	за 2023 г.										
в том числе: (объект, группа объектов)	5150	за 2023 г.										
	5141	за 2023 г.										
	5151	за 2022 г.										
	5142	за 2023 г.										
	5152	за 2023 г.										
	5143	за 2023 г.										
	5153	за 2023 г.										
	5144	за 2023 г.										
	5154	за 2023 г.										

1.5 Незаконченные и неформализованные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	отрицательно повлиявшего результата	отрицательно повлиявшего результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2023 г.					
	5170	за 2022 г.					
	5161	за 2023 г.					
	5171	за 2022 г.					
	5162	за 2023 г.					
	5172	за 2022 г.					
	5163	за 2023 г.					
	5173	за 2022 г.					
	5164	за 2023 г.					
	5174	за 2022 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2023 г.					
	5190	за 2022 г.					
	5181	за 2023 г.					
	5191	за 2022 г.					
	5182	за 2023 г.					
	5192	за 2022 г.					
	5183	за 2023 г.					
	5193	за 2022 г.					
	5184	за 2023 г.					
	5194	за 2022 г.					



Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате освоения, приобретения, перестройки и реорг.	5260	2 977	211
Из них: объект основной средства	5261	3 977	211
Изменение стоимости объектов основных средств	5262	—	—
Из них: объект основной средства	5263	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации, ликвидации и др.	5270	—	—
Из них: объект основной средства	5271	—	—
	5272	—	—
	5273	—	—
	5274	—	—

#### 2.4. Иные использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переведены в резерв основные средства, числящиеся на балансе	5280	848 132	874 471	555 642
Переведены в резерв основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—	—
Переведены в резерв основные средства, числящиеся на балансе	5282	711 775	834 130	990 881
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, включаются в процесс государственной регистрации	5283	—	—	—
Выявлены объекты, пригодные для использования, но не используемые	5284	—	—	—
Объекты основных средств	5285	—	—	—
Объекты основных средств, включенные в перечень объектов государственной регистрации	5286	—	—	—
Иные использованы основные средства	5297	—	—	—



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (высвобождающая первоначальная стоимость до номинальной)	начисление курсовых разниц	текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
<b>Долгосрочные - всего</b> в том числе: (группа, вид) опции, доли в уставном капитале выданные займы опцион по акциям	5301	за 2023 г.	86 181 375	(944)	5 426 678			9 579 244	(16)	24 337 438		125 324 735	(960)
	5311	за 2022 г.	61 452 794	(944)	24 735 989	(6 698)			(944)	(710)		86 181 375	(944)
	5302	за 2023 г.	64 274 286	(944)					(16)			64 274 286	(960)
	5312	за 2022 г.	61 445 386		2 828 900				(944)			64 274 286	(944)
	5303	за 2023 г.	21 907 089		5 426 678			9 579 244		24 337 438		61 250 449	
	5313	за 2022 г.			21 907 089							21 907 089	
		за 2023 г.											
		за 2022 г.	7 408			(6 698)				(710)			
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											
		за 2023 г.	37 893 767		7 213 115	(13 185 206)		3 109 737		(24 337 438)		10 693 975	
	5315	за 2022 г.			37 893 057					710		37 893 767	
	<b>Краткосрочные - всего</b> в том числе: (группа, вид) депозиты выданные займы опцион по акциям	5306	за 2023 г.	10 920 296		7 213 115	(10 920 296)		(120 188)				7 092 927
5316		за 2022 г.			10 920 296						10 920 296		
5307		за 2023 г.	26 972 761			(2 264 200)		3 229 925		(24 337 438)		3 601 048	
5317		за 2022 г.			26 972 761						26 972 761		
		за 2023 г.				(710)							
		за 2022 г.											
		за 2023 г.	124 075 142	(944)	12 639 793	(13 185 206)		12 688 981	(16)	(944)		136 218 710	(960)
5310	за 2022 г.	61 452 794		62 629 046	(6 698)						124 075 142	(944)	

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			собственность	включив резерв под обеспечение		выбыло		убыток от обеспечения	оборот запасов между их группами	включив резерв под обеспечение	собственность	включив резерв под обеспечение
						собственность	резерв под обеспечение					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	2	*****	27 510	(27 510)	*****	*****	*****	*****	2	*****
	5420	за 2022 г.	688	*****	23 339	(24 025)	*****	*****	*****	*****	2	*****
в том числе: (группа, вид)												
материалы	5401	за 2023 г.	2	*****	27 510	(27 510)	*****	*****	*****	*****	2	*****
	5421	за 2022 г.	688	*****	23 339	(24 025)	*****	*****	*****	*****	2	*****
	5402	за 2023 г.	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
	5422	за 2022 г.	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
	5403	за 2023 г.	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
	5423	за 2022 г.	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
		за 2023 г.	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
		за 2022 г.	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440	*****	*****	*****
в том числе: (группа, вид)				
	5441	*****	*****	*****
	5442	*****	*****	*****
	5443	*****	*****	*****
	5444	*****	*****	*****
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	*****	*****	*****
в том числе: (группа, вид)				
	5446	*****	*****	*****
	5447	*****	*****	*****
	5448	*****	*****	*****
	5449	*****	*****	*****

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учетная по условиям договора	балансовая стоимость по условиям договора	поступление		выбыли			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	увеличение резерва по сомнительным долгам		
					в результате выполнения операций (сумма долга по условиям договора)	применения процентов, штрафов и иных санкций	погашения ДТ	отчисления ДТ на финансовый результат	отчисления ДТ на счет репарационного ДТ					отчисления ДТ на счет резерва	на сумму списания
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	31 2023 г.													
в том числе: (выд.)	5521	31 2023 г.													
	5502	31 2023 г.													
	5522	31 2023 г.													
	5503	31 2023 г.													
	5523	31 2023 г.													
	5504	31 2023 г.													
	5524	31 2023 г.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	31 2023 г.	3 610 739		25 280 451		(3 631 795)							25 259 395	
в том числе: (выд.)	5530	31 2023 г.	5 447 714		7 130 145		(8 967 120)							3 610 739	
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	31 2023 г.	26 496		27 009		(26 497)							27 009	
	5531	31 2023 г.	26 430		26 497		(26 631)							26 496	
	5512	31 2023 г.	11 130		75 697		(74 405)							75 697	
	5532	31 2023 г.	21 558		25 140		(15 568)							25 140	
авансы выданы	5513	31 2023 г.	1 000 000		24 277 544		(1 000 000)							24 277 544	
	5533	31 2023 г.	2 200 000		4 500 000		(3 700 000)							4 500 000	
задолженность по выданным займам	5514	31 2023 г.	402 107		719 834		(402 107)							719 834	
	5534	31 2023 г.	402 107		402 107									402 107	
расчеты по беспроцентным займам	5515	31 2023 г.	2 067 565		2 067 565		(2 067 565)							2 067 565	
	5535	31 2023 г.	2 067 565		2 067 565									2 067 565	
прочие	5516	31 2023 г.	83 441		230 367		(111 221)							230 367	
	5536	31 2023 г.	199 044		108 836		(224 439)							83 441	
Итого	5500	31 2023 г.	3 610 739		25 280 451		(3 631 795)							25 259 395	
	5520	31 2023 г.	5 447 714		7 130 145		(8 967 120)							3 610 739	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (выд.)	5541						
	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыли		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате выполнения операций (сумма долга по условиям договора)	применения процентов, штрафов и иных санкций	погашения	отчисления на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	31 2023 г.							
в том числе: (выд.)	5571	31 2023 г.							
	5552	31 2023 г.							
	5572	31 2023 г.							
	5553	31 2023 г.							
	5573	31 2023 г.							
	5554	31 2023 г.							
	5574	31 2023 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	31 2023 г.	55 420	15 049 852		(52 652)		15 052 620	
в том числе: (выд.)	5580	31 2023 г.	116 909	54 834		(116 323)		55 420	
поставщики и подрядчики	5561	31 2023 г.	24 496	11 393		(24 497)		11 392	
	5581	31 2023 г.	20 722	24 496		(20 722)		24 496	
задолженность по выданным и сданным авансам	5562	31 2023 г.	13 014	3 751		(13 015)		3 750	
	5582	31 2023 г.	90 201	12 775		(89 960)		13 014	
авансы получены	5563	31 2023 г.	150	378				528	
	5583	31 2023 г.	917			(767)		150	
задолженность по выданным займам	5564	31 2023 г.	195	15 024 861				15 025 056	
	5584	31 2023 г.	293			(98)		195	
прочие	5565	31 2023 г.	17 565	9 469		(15 140)		11 894	
	5585	31 2023 г.	4 776	17 565		(4 776)		17 565	
	5566	31 2023 г.							
	5586	31 2023 г.							
	5567	31 2023 г.							
	5587	31 2023 г.							
Итого	5550	31 2023 г.	55 420	15 049 852		(52 652)		15 052 620	
	5570	31 2023 г.	116 909	54 834		(116 323)		55 420	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (выд.)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	5 644	6 197
Расходы на оплату труда	5620	1 190 214	1 171 531
Отчисления на социальные нужды	5630	227 785	215 630
Амортизация и обесценение	5640	178 997	183 740
Прочие затраты	5650	469 034	405 854
Итого по элементам	5660	2 071 674	1 982 952
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>2 071 674</b>	<b>1 982 952</b>

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	522 997	686 886	(760 182)	-----	449 701
<i>в том числе:</i>						
<i>расходы на аудит</i>	5701	11 483	19 762	(19 410)	-----	11 835
<i>расходы на неиспользованный отпуск</i>	5702	83 491	125 081	(115 879)	-----	92 693
<i>расходы на премию</i>	5703	371 999	533 660	(567 437)	-----	338 222
<i>расходы на долгосрочную программу мотивации</i>	5704	50 260	-----	(50 260)	-----	-----
<i>расходы на консультационные услуги</i>	5705	5 516	7 872	(6 694)	-----	6 694
<i>расходы на вознаграждение ревизионной комиссии</i>		248	511	(502)	-----	257
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	10 218 009	17 282 768	69 280 254
в том числе:				
гарантии	5811	10 218 009	17 282 768	69 280 254
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель



(подпись)

Тонковидов И.В.  
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.



**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Тонковцов И.В.

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.



## **Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Совкомфлот» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Совкомфлот» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Деятельность**

Публичное акционерное общество «Современный коммерческий флот» (сокращенное наименование ПАО «Совкомфлот», далее по тексту – «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 18 декабря 1995 г., свидетельство № 039329. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027739028712.

Учредителем Общества является Министерство имущества Российской Федерации, права акционера от имени Российской Федерации осуществляет Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, которому по состоянию на 31 декабря 2023 г. принадлежит 82,8% акций Общества (82,8% акций по состоянию на 31 декабря 2022 г.). Акции ПАО «Совкомфлот» обращаются на организованном рынке ценных бумаг на Московской бирже.

Адрес местонахождения: Российская Федерация, 191186, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, литер А, с фактическим месторасположением по адресу: Российская Федерация, 125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6.

Основными видами деятельности Общества в отчетном году являются:

- участие в других организациях;
- предоставление имущества в аренду.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составляла 99 человек, в 2022 году – 95 человек.

Органами управления являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор и Правление.

Аудитором Общества является ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 14 марта 2024 г.



## **2. Учетная политика**

### ***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в последней редакции), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

### ***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений, предусмотренных трудовыми договорами и положением об оплате труда и материальном поощрении Общества;
- сроки полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость;
- оценка обесценения основных средств.

### ***Учет нематериальных активов***

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом ежемесячно, исходя из срока полезного использования, который устанавливается на основании первичных документов либо на основании приказа руководителя, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

### ***Основные средства и инвестиционная недвижимость***

В составе основных средств числится оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком эксплуатации свыше 1 года и используемые при оказании услуг и для управленческих целей.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации Обществом. Основные средства, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование с целью получения дохода, учитываются обособленно в группе «инвестиционная недвижимость». Объекты инвестиционной недвижимости раскрыты в бухгалтерском балансе по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество считает ликвидационную стоимость по всем группам основных средств равной нулю в виду несущественности сумм, ожидаемых к поступлению при выбытии объектов основных средств, либо в виду невозможности их определения.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным методом, срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды и устанавливается для каждого объекта основных средств, применяя диапазоны СПИ по группам и видам основных средств, закрепленные в учетной политике.

Основные средства, относящиеся к группе «офисное оборудование», стоимостью в пределах (менее) 100 000 рублей за единицу, и основные средства, относящиеся к группе «компьютерная и оргтехника», стоимостью в пределах (менее) 50 000 рублей за единицу, отражаются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при их эксплуатации в организации ведется надлежащий контроль за их движением, путем учета данных активов на забалансовом счете МЦ04. Указанные активы единовременно признаются в составе материальных расходов.

Общество ежегодно на отчетную дату проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н

### ***Капитальные вложения***

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

## *Аренда*

### *Общество как арендатор*

Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета аренды, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), применяемым при составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, в соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет способ учета аренды, установленный в МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Примерами таких несоответствий являются:

- зафиксированное в п. 22 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» требование о пересмотре ставки дисконтирования при каждой переоценке обязательства, тогда как в п. 44-46 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предусмотрено, что в ряде случаев необходимо использовать первоначальную ставку дисконтирования, что приведет к разным эффектам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п. 12-17 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» упрощения практического характера, заключающегося в праве арендатора объединить компоненты, которые не являются арендой, с компонентами аренды и учитывать их как один компонент аренды.

В целом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» приводит более подробные критерии определения срока аренды и остальных факторов, способных повлиять на признание объектов аренды в учете, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейшего учета. В связи с этим Общество считает, что применение правил МСФО (IFRS) 16 «Аренда» позволяет представить в отчетности более достоверную и уместную информацию.

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

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество 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*

Общество 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.

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Общество 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 Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом 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 Общество 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, Общество 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.

#### *Общество как арендодатель*

Финансовая аренда – это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. При определении содержания операции Общество 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.

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. Повторный анализ классификации аренды производится на дату вступления в силу модификации договора с использованием модифицированных условий на эту дату.

В случае операционной аренды Общество признает платежи по договорам аренды в качестве дохода линейным методом.

## **Финансовые вложения**

При учете финансовых вложений Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Общество принимает актив к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы и имущество других организаций;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозиты, сроком свыше 3 месяцев.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества, полученные в процессе преобразования из АКП «Совкомфлот», приведены в отчетности в оценке, установленной учредителем при преобразовании Общества. Балансовой стоимостью финансовых вложений, переданных Обществу учредителем в процессе дополнительного выпуска Обществом ценных бумаг, признается совокупность денежной оценки независимого оценщика и стоимости фактических затрат по выкупу пакета акций.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на основе их расчетной стоимости. При определении расчетной стоимости финансовых вложений в дочерние общества учитывается структура владения активами Группы Совкомфлот.

Для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, Общество анализирует наблюдается ли устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений

Примерами устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в виде предоставленных займов будет ухудшение финансового положения должника и как следствие невозможность погашения займа. По финансовым вложениям в виде вкладов в уставный капитал других организаций и вкладов в имущество дочерних и зависимых обществ таким показателем будет отсутствие доходов в виде дивидендов, отсутствие ликвидного имущества на балансах этих компаний, их банкротство или ликвидация, а также отсутствие положительной тенденции в их прогнозных финансовых планах (бюджетах).

В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

### ***Расходы будущих периодов***

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты, изначально имеющие краткосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

### ***Запасы***

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» списание запасов производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

## *Дебиторская задолженность за оказанные услуги*

Дебиторская задолженность за оказанные услуги определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, по которой отсутствует со стороны ответственных должностных лиц Общества уверенность в ее возможности истребования.

## *Признание доходов*

### *Доходы от обычных видов деятельности*

Доходы Общества от сдачи имущества в аренду и доходы от дочерних компаний в форме дивидендов признаются в отчетности в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации определяется в отчетности «по отгрузке», то есть по мере оказания услуг, что подтверждается получателем услуг. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от дочерних компаний в форме дивидендов признаются по дате принятия решения о распределении прибыли и выплате таких дивидендов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### *Прочие доходы*

В составе прочих доходов признаются:

- проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты по размещенным банковским депозитам;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты;
- доходы от прочей реализации;
- прочие поступления.

## ***Признание расходов***

### *Расходы по обычным видам деятельности*

Общество учитывает расходы, связанные с доходами от сдачи в аренду имущества на счете 20 «Основное производство», управленческие расходы – на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В соответствии с п. 17 и п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### *Прочие расходы*

В составе прочих расходов признаются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы от прочей реализации;
- расходы на услуги банков;
- проценты;
- расходы по начислению резервов по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

Развернутому отражению в отчете о финансовых результатах подлежат положительные/отрицательные курсовые разницы, а также доходы/расходы от операций купли-продажи валюты.

### ***Учет расходов по займам***

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по полученным Обществом займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.



## ***Налог на прибыль***

Для целей учетной политики под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Временные разницы при расчете отложенного налога определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод).

Общество приняло решение о применении порядка учета расходов в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2022 году, по не прекращенным по состоянию на 31 декабря 2022 г. требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с пп. 6.2 п. 7 ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации. Таким образом, для целей налогового учета признаются в доходах и расходах только реализованные курсовые разницы, в результате разных подходов к отражению доходов и расходов в виде курсовых разниц для целей бухгалтерского и налогового учета, формируются временные разницы, с которых исчислены отложенные активы и обязательства.

## ***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» пересчет денежных потоков в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату платежа. Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее. В качестве денежных эквивалентов могут рассматриваться, например, векселя банка. Процентный доход по денежным эквивалентам отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки Общества, полученные в виде дивидендов, отражаются по строке 4214 Отчета о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пп. 9-11 ПБУ 23/2011, классифицируются как прочие денежные потоки от текущих операций.

Движение денежных средств в валюте в отчете о движении денежных средств показывается по курсу на дату совершения операции. Для сопоставимости данных в отчете о движении денежных средств указан показатель величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### ***Активы и обязательства в иностранных валютах***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря соответствующего года.

Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря представлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование валюты	Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря (руб.)		
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
2	1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
3	1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены в состав прочих доходов и расходов.

#### ***Иное***

Согласно п. 7 ПБУ 1/2008 учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, Общество осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь п.п. 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008.

П. 7.1 ПБУ 1/2008 предусмотрено, что в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

### *Изменения в учетной политике в 2023 году*

Новых обязательных ФСБУ, применяемых с 2023 года, нет. В связи с этим Общество не имеет существенных изменений в учетной политике на 2023 год.

### *Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год*

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения, внесенные в связи с этим в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

## **3. Изменение сравнительных показателей**

В 2023 году в рамках соблюдения положений унифицированной учетной политики Группы по бухгалтерскому учету и с целью повышения качества раскрываемой информации в отчетности Общество внесло изменения по нижеперечисленным статьям бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Величина влияния	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до изменений)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после изменений)	Величина влияния	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до изменений)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после изменений)
1520 Кредиторская задолженность	Переклассификация задолженности по выплате дивидендов	195	55 225	55 420	293	116 616	116 909
1550 Прочие обязательства	Переклассификация задолженности по выплате дивидендов	(195)	132 674	132 479	(293)	144 314	144 021

## **4. Основные средства и инвестиционная недвижимость**

Движение и наличие основных средств, инвестиционной недвижимости и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств составила 796 605 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 912 967 тыс. руб.).

На конец отчетного периода балансовая стоимость объектов по группе инвестиционная недвижимость составила 848 132 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 874 471 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.2, 2.3 и 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 5. Арендованные основные средства

### Общество как арендатор

В соответствии с Договором аренды Общество арендует нежилое помещение, а также парковочные места, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Гашека, д. 6.

В соответствии с Договором субаренды без номера Общество арендовало нежилое помещение, расположенное в г. Владивосток. Данный договор был расторгнут в 2022 году.

В течение отчетного и предыдущего периода Общество не арендовало объекты с низкой стоимостью, краткосрочная аренда отсутствовала. В таблице ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования по перечисленным выше объектам аренды и ее изменения в течение периода:

	Наименование актива				Итого активы в форме права пользования
	Офис (Москва)	Подземные парковки	Наземная парковка	Офис (Владивосток)	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>901 213</b>	<b>93 755</b>	<b>1 519</b>	<b>404</b>	<b>996 891</b>
Прекращение договоров	–	–	–	(342)	(342)
Начисление амортизации	(128 745)	(13 394)	(218)	(62)	(142 419)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>772 468</b>	<b>80 361</b>	<b>1 301</b>	<b>–</b>	<b>854 130</b>
Начисление амортизации	(128 745)	(13 394)	(216)	–	(142 355)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>643 723</b>	<b>66 967</b>	<b>1 085</b>	<b>–</b>	<b>711 775</b>

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

	Арендное обязательство в разрезе активов				Итого арендное обязательство
	Офис (Москва)	Подземные парковки	Наземная парковка	Офис (Владивосток)	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>962 946</b>	<b>98 139</b>	<b>1 694</b>	<b>477</b>	<b>1 063 256</b>
<i>В т.ч. краткосрочное</i>	<i>131 775</i>	<i>11 857</i>	<i>225</i>	<i>164</i>	<i>144 021</i>
<i>В т.ч. долгосрочное</i>	<i>831 171</i>	<i>86 282</i>	<i>1 469</i>	<i>313</i>	<i>919 235</i>
Начисление процентов	23 551	2 424	42	61	26 078
Платежи по аренде	(185 745)	(17 389)	(269)	(104)	(203 507)
Курсовые разницы	(43 723)	(4 488)	(92)	–	(48 303)
Прекращение договоров	–	–	–	(434)	(434)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>757 029</b>	<b>78 686</b>	<b>1 375</b>	<b>–</b>	<b>837 090</b>
<i>В т.ч. краткосрочное</i>	<i>120 116</i>	<i>12 146</i>	<i>217</i>	<i>–</i>	<i>132 479</i>
<i>В т.ч. долгосрочное</i>	<i>636 913</i>	<i>66 540</i>	<i>1 158</i>	<i>–</i>	<i>704 611</i>
Начисление процентов	25 538	2 662	46	–	28 246
Платежи по аренде	(170 355)	(17 314)	(307)	–	(187 976)
Курсовые разницы	199 932	20 813	362	–	221 107
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>812 144</b>	<b>84 847</b>	<b>1 476</b>	<b>–</b>	<b>898 467</b>
<i>В т.ч. краткосрочное</i>	<i>153 392</i>	<i>16 025</i>	<i>1 476</i>	<i>–</i>	<i>170 893</i>
<i>В т.ч. долгосрочное</i>	<i>658 752</i>	<i>68 822</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>727 574</i>

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

Наименование статьи расходов	2023 год	2022 год
Амортизация активов в форме права пользования	(142 355)	(142 419)
Обесценение активов в форме права пользования	–	–
Начисление процентов по обязательствам по аренде	(28 245)	(26 078)
Курсовые разницы	–	(48 303)
<b>Всего</b>	<b>(170 600)</b>	<b>(216 800)</b>

Наименование статьи доходов	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	230 506	–
<b>Всего</b>	<b>230 506</b>	<b>–</b>

### *Общество как арендодатель*

Общество заключило ряд договоров операционной аренды по объекту инвестиционной недвижимости по адресу: г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3, литер А, на предоставление офисных площадей. Также заключен договор операционной субаренды офиса по адресу: г. Москва, ул. Гашека, д. 6.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2023 год	2022 год
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	5 546	3 163
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	97 903	94 318
<b>Итого доход от операционной аренды</b>	<b>103 449</b>	<b>97 481</b>

## **6. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **7. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **8. Прочие оборотные и внеоборотные активы**

Информация о наличии прочих оборотных и внеоборотных активов представлена в таблице:

Вид прочих внеоборотных активов	2023 год	2022 год	2021 год
Предоставленные займы	3 701 556	3 701 556	3 701 556
Авансы поставщикам	5 027	5 027	5 027
Технологическое подключение к электрической сети	19 016	19 625	20 233
Авансы на приобретение основных средств и программ ЭВМ	1 667	3 022	472
Расходы на выпуск замещающих облигаций	135 992	48 375	–
Программы ЭВМ и прочие	18 286	19 973	39 059
<b>Итого</b>	<b>3 881 544</b>	<b>3 797 578</b>	<b>3 766 347</b>

Вид прочих оборотных активов	2023 год	2022 год	2021 год
НДС с авансов поставщикам	32 774	12 723	3 338
Расходы на выпуск замещающих облигаций	–	50 397	–
Программы ЭВМ и прочие	1 255	37 064	20 061
<b>Итого</b>	<b>34 029</b>	<b>100 184</b>	<b>23 399</b>

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	836 896	21 588	344 634
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	13 415 042	4 374 519	2 555 460
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>14 251 938</b>	<b>4 396 107</b>	<b>2 900 094</b>
Денежные эквиваленты	–	–	–
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>14 251 938</b>	<b>4 396 107</b>	<b>2 900 094</b>

## 10. Финансовые вложения

Общество имеет вклады в уставные капиталы и в имущество дочерних компаний, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Их стоимость с учетом начисленного резерва под обесценение отражена по строке 1170 бухгалтерского баланса в качестве «Долгосрочных финансовых вложений».

Обществом заключены Соглашения о передаче обязательств (уступки) в отношении приоритетных необеспеченных облигаций, выпущенных аффилированной компанией Группы Совкомфлот (выданные займы). Их стоимость отражена по строке 1170 бухгалтерского баланса в качестве «Долгосрочных финансовых вложений» и строке 1240 бухгалтерского баланса в качестве «Краткосрочных финансовых вложений».

Информация о выданных займах прочим компаниям Группы Совкомфлот представлена в таблице:

Наименование займов выданных	Номинальная сумма		На 31 декабря	
	тыс. юаней	тыс. долл. США	2023 г.	2022 г.
Соглашение о передаче обязательств	2 601 977	–	31 086 835	–
Соглашение о передаче обязательств	–	759 943	33 764 662	48 879 850
<b>Итого</b>	<b>2 601 977</b>	<b>759 943</b>	<b>64 851 497</b>	<b>48 879 850</b>

График погашения займов, выданных по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлен в таблице:

Период погашения	Сумма
2024 год	3 601 048
2025 год	3 305 529
2026 год	25 890 505
2027 год	570 082
2028 год	31 484 333
<b>Итого</b>	<b>64 851 497</b>

Общество имело размещенные срочные депозиты. Их стоимость отражена по строке 1240 бухгалтерского баланса в качестве «Краткосрочных финансовых вложений».

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **11. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **12. Капитал и резервы**

### *Уставный капитал*

Количество выпущенных обыкновенных именных акций Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 2 374 993 901 шт. номинальной стоимостью 1 рубль. На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. количество акций составляло 2 374 993 901 шт. номинальной стоимостью 1 рубль. Все выпущенные акции полностью оплачены.

### *Добавочный капитал*

На 31 декабря 2023 г. добавочный капитал Общества состоит из суммы превышения цены размещения вновь выпущенных обыкновенных акций над их номиналом за вычетом затрат по первичному публичному размещению в общей сумме 40 728 483 тыс. руб. а также суммы превышения оценочной стоимости акций дочерней компании, полученных от собственника в счет вклада в уставный капитал над их номинальной стоимостью в общей сумме 20 039 841 тыс. руб. Общий размер добавочного капитала составил 60 768 324 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. в составе добавочного капитала Общества также числился опцион по акциям в размере 341 641 тыс. руб., который был реализован в рамках завершения программы долгосрочной мотивации. Общий размер добавочного капитала составил 61 109 965 тыс. руб.

### *Резервный капитал*

Резервный капитал Общества сформирован полностью в размере 5% от суммы уставного капитала в соответствии с требованиями законодательства РФ.

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. размер резервного капитала Общества составил 118 750 тыс. руб.

## **13. Заемные средства**

В 2022 и 2023 годах ПАО «Совкомфлот» провело серию размещений российских облигаций, которые заместили еврооблигации, выпущенные компанией Группы Совкомфлот с целью возобновить исполнение обязательств перед всеми держателями еврооблигаций, чьи права учитывались в российской инфраструктуре, в том числе с учетом требований Указа Президента РФ № 430 от 5 июля 2022 г. «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации». Параметры замещающих облигаций полностью эквивалентны параметрам соответствующих выпусков еврооблигаций. Выплаты по замещающим облигациям осуществлялись в российских рублях по курсу Банка России на дату соответствующей выплаты.

В 2023 году ПАО «Совкомфлот» погашены замещенные облигации по сроку 16 июня 2023 г. Также в 2023 году размещены облигации в китайских юанях со сроком погашения 24 марта 2026 г. Информация по выпущенным и погашенным облигациям представлена в таблице:

Серия выпуска	Сумма выпуска	Ставка, годовых	Дата размещения	Срок погашения	Биржа
<b>Доллары США</b>					
30-2023	377 120	5,375%	9 декабря 2022 г.	16 июня 2023 г.	Московская биржа
30-2028	382 823	3,850%	25 октября 2022 г.	26 апреля 2028 г.	Московская биржа
<b>Китайский юань</b>					
001P-01	2 600 000	4,950%	28 марта 2023 г.	24 марта 2026 г.	Московская биржа

Облигациям присвоен рейтинг на уровне ruAAA. (Объект рейтинга характеризуется максимальным уровнем кредитоспособности / финансовой надежности / финансовой устойчивости. Наивысший уровень кредитоспособности / финансовой надежности / финансовой устойчивости по национальной шкале Российской Федерации, по мнению агентства Эксперт РА).

Выпущенные облигации отражены Обществом в составе показателя «Заемные средства». Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Облигации серии 30-2023 (экв. 377 120 тыс. долл. США на 31 декабря 2022 г.)	-	-	26 525 678	-	-	-
Облигации серии 30-2028 (экв. 317 813 тыс. долл. США на 31 декабря 2022 г. и 382 823 тыс. долл. США на 31 декабря 2023 г.)	-	34 334 744	-	22 354 172	-	-
Облигации серии 001P-01 (экв. 2 600 000 тыс. юаней на 31 декабря 2023 г.)	-	32 698 120	-	-	-	-
Купон по облигациям серии 30-2023 (экв. 788 тыс. долл. США на 31 декабря 2022 г.)	-	-	55 439	-	-	-
Купон по облигациям серии 30-2028 (экв. 2 209 тыс. долл. США на 31 декабря 2022 г. и 2 661 тыс. долл. США на 31 декабря 2023 г.)	238 674	-	155 361	-	-	-
Купон по облигациям серии 001P-01 (экв. 34 199 тыс. юаней на 31 декабря 2023 г.)	430 099	-	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>668 773</b>	<b>67 032 864</b>	<b>26 736 478</b>	<b>22 354 172</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

После размещения замещающих выпусков облигаций и погашения части замещенных облигаций в отчетном периоде в обращении остались еврооблигации, выпущенные компанией Группы Совкомфлот, с погашением в 2023 году объемом 51 341 тыс. долл. США и облигации с погашением в 2028 году объемом 47 177 тыс. долл. США. По данным еврооблигациям информация представлена в п. 23 настоящих Пояснений.



#### 14. Изменение оценочных значений

В соответствии с п. 16, п. 17 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает в бухгалтерском учете следующие оценочные резервы:

- 1) резерв на оплату отпусков;
- 2) резерв на выплату премий;
- 3) резерв на выплаты по долгосрочным программам мотивации;
- 4) резерв предстоящих расходов.

Ниже приведена информация о характере и оценке указанных оценочных резервов:

##### 1) Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство (резерв) создается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на конец отчетного периода.

Сумма резерва рассчитывается по каждому работнику нарастающим итогом на конец отчетного периода по формуле:

Обязательство = (среднедневная зарплата + среднедневная зарплата \* ставку страховых взносов) \* количество дней отпуска работника за отработанное время.

Поскольку сотрудники имеют право использовать полный объем не использованных по состоянию на конец отчетного периода отпусков в течение 2024 года, данное обязательство на 31 декабря 2023 г. включено в состав краткосрочных обязательств.

##### 2) Резерв на выплату премий по результатам работы за год

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом премий по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период.

Сумма резерва рассчитывается в целом по Обществу нарастающим итогом на конец отчетного периода в соответствии с «Положением об оплате труда и материальном поощрении работников ПАО «Совкомфлот» с учетом ставки страховых взносов.

Ожидается, что величина данного обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г. будет использована до конца 2024 года.

##### 3) Резерв на выплаты по ПДМВА

Информация о резервах на выплаты по программе долгосрочной мотивации работников Группы Совкомфлот, которая была завершена в отчетном периоде, представлена в таблице:

	Долгосрочное обязательство (стр. 1430 «Оценочное обязательство» бухгалтерского баланса)	Краткосрочное обязательство (стр. 1540 «Оценочное обязательство» бухгалтерского баланса)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	–	–	–
На 31 декабря 2022 г.	–	50 260	50 260
На 31 декабря 2021 г.	32 897	–	32 897

Расходы по созданию данного резерва, включая относящиеся к ним страховые взносы на обязательное страхование, отражены в управленческих расходах в отчете о финансовых результатах.

#### 4) Резерв предстоящих расходов

Оценочное обязательство (резерв) создается в отношении предстоящих расходов Общества, вытекающих из условий контрактов, применяемого законодательства, либо обычаев делового оборота.

Сумма резерва рассчитывается исходя из условий заключенного контракта или другой информации, на основании которой можно достоверно определить сумму предстоящих расходов. Ожидается, что величина данного обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г. будет использована до конца 2024 года.

Изменение оценочных значений раскрывается в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 15. Себестоимость продаж и управленческие расходы

Затраты на производство за 2023 год составили 2 071 674 тыс. руб. (за 2022 год – 1 982 952 тыс. руб.). Затраты на производство представлены в таблице:

2023 год

Наименование показателя	Сумма затрат
Себестоимость продаж	(91 725)
Управленческие расходы	(1 979 949)
<b>Итого</b>	<b>(2 071 674)</b>

2022 год

Наименование показателя	Сумма затрат
Себестоимость продаж	(88 612)
Управленческие расходы	(1 894 340)
<b>Итого</b>	<b>(1 982 952)</b>

Информация об элементах затрат за отчетный период представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 66 641 289 тыс. руб. (за 2022 год – 16 223 252 тыс. руб.), прочие расходы за 2023 год составили – 65 491 051 тыс. руб. (за 2022 год – 16 218 476 тыс. руб.). Основные составляющие прочих доходов и расходов представлены в таблицах:

2023 год

Наименование статьи дохода/расхода	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы (расходы) от реализации иностранной валюты	35 078 688	(35 255 513)
Курсовые разницы	31 427 757	(29 783 155)
Благотворительная помощь	–	(234 025)
Прочие	134 844	(218 358)
<b>Итого</b>	<b>66 641 289</b>	<b>(65 491 051)</b>

Наименование статьи дохода/расхода	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы (расходы) от реализации иностранной валюты	4 419 071	(4 452 635)
Курсовые разницы	11 803 868	(11 576 357)
Благотворительная помощь	—	(24 031)
Прочие	313	(165 453)
<b>Итого</b>	<b>16 223 252</b>	<b>(16 218 476)</b>

### 17. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(267 828)	—	(4 752 707)	(5 020 535)
Налоговый убыток текущего периода	—	—	2 023 933	2 023 933
Расходы будущих периодов	—	—	(138 021)	(138 021)
<b>Итого временные разницы (20%)</b>	<b>(267 828)</b>	<b>—</b>	<b>(2 866 795)</b>	<b>(3 134 623)</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>(53 566)</b>	<b>—</b>	<b>(573 359)</b>	<b>(626 925)</b>
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(53 566)</b>	<b>—</b>	<b>(573 359)</b>	<b>(626 925)</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	2023 год	2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения,</b> в т.ч.	<b>35 467 208</b>	<b>13 289 864</b>
- Облагаемая по ставке 20%	342 613	(1 590 550)
- Облагаемая по ставке 13%	—	—
- Облагаемая по ставке 0%	35 124 595	14 880 414
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, * в т.ч. 2022 г. корректировка условного расхода (676 063 тыс. руб.)	68 523	(994 173)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>504 836</b>	<b>373 829</b>
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль,</b> в т.ч. 2022 г. налог с доходов в виде прибыли КИК (7 646 тыс. руб.)	<b>573 359</b>	<b>(612 698)</b>

Постоянные разницы возникли в результате применения разного способа признания доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

## 18. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Объем совершенных операций со связанными компаниями и их вид приведен в таблице:

Вид операций	2023 год	2022 год
Доходы от участия в дочерних компаниях в виде дивидендов	35 124 595	14 880 414
Доходы от сдачи помещения в аренду	99 640	94 239
<i>В т.ч.:</i>		
<i>Дочерние компании</i>	50 541	49 649
<i>Прочие компании</i>	49 099	44 590
Погашение облигаций в качестве Гаранта компании Группы	(5 849 696)	—
Выплата купонного дохода по облигациям в качестве Гаранта компании Группы	(198 642)	(1 811 801)
Замещение облигаций прочим компаниям Группы	(5 426 678)	(42 493 284)
Уступка обязательств прочим компаниям Группы в отношении облигаций	5 426 678	44 914 720
Единовременное вознаграждение	(134 731)	—
Доходы от процентов по обязательствам в отношении замещающих облигаций от прочих компаний Группы	3 054 984	377 522
Возмещение Гаранту	6 940 272	—
Прочие расходы	(53 256)	(53 285)
<i>В т.ч.:</i>		
<i>Дочерние компании</i>	(53 256)	(53 256)
<i>Прочие компании</i>	—	(29)

В составе Прочих внеоборотных активов отражена сумма беспроцентного займа, выданного дочерней компании. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. размер займа составил 3 701 556 тыс. руб.

Общество является Гарантом в отношении незамещенной части приоритетных необеспеченных облигаций, выпущенных аффилированной компанией (см. описание в Пояснении 23).

Остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>25 028 750</b>	<b>3 501 340</b>	<b>5 226 687</b>
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Дочерние компании</i>	24 292 831	1 020 343	5 215 499
<i>Прочие компании</i>	735 919	2 480 997	11 188
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>847</b>
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Дочерние компании</i>	—	—	—
<i>Прочие компании</i>	—	—	847

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности от связанных сторон отсутствовал.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ниже представлены существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними или связанными:

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Поступило денежных средств, всего, в т.ч.:	4110	99 285	93 369
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	99 285	93 369
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Дочерние компании</i>		50 316	49 649
<i>Прочие компании</i>		48 969	43 720
Платежи всего, в т.ч.:	4120	(48 818)	(57 809)
за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(48 818)	(57 809)
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Дочерние компании</i>		(48 818)	(57 694)
<i>Прочие компании</i>		–	(115)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	50 467	35 560
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступило денежных средств, всего, в т.ч.:	4210	26 273 962	19 269 235
поступления от возврата займов	4213	11 479 189	–
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Прочие компании</i>		11 479 189	–
поступления дивидендов, процентов	4214	14 794 773	19 269 235
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Дочерние компании</i>		11 847 050	19 269 235
<i>Прочие компании</i>		2 947 723	–
Платежи всего, в т.ч.:	4220	–	(2 875 605)
платежи в связи с приобретением акций, долей участия	4222	–	(2 875 605)
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Дочерние компании</i>		–	(2 875 605)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	26 273 962	16 393 630
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступило денежных средств, всего, в т.ч.:	4310	134 508	–
прочие поступления	4319	134 508	–
<i>В т.ч.:</i>			
<i>Прочие компании</i>		134 508	–
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	134 508	–

В 2023 году вознаграждение членам Совета директоров, Правления Общества составило 514 930 тыс. руб., размер страховых взносов составил 78 744 тыс. руб.

В 2022 году вознаграждение членам Совета директоров, Правления Общества составило 435 951 тыс. руб., размер страховых взносов составил 64 469 тыс. руб.

В рамках текущей деятельности Общество осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются приобретение билетов, коммунальных услуг и размещение свободных денежных средств на банковских депозитах. Все перечисленные услуги оказываются в соответствии с тарифами, установленными этими компаниями.

Информация о доходах Общества от размещения свободных денежных средств на банковских депозитах в банках, контролируемых государством, представлена в таблице:

2023 год	2022 год
779 616	275 262

Информация о размещенных депозитах на конец отчетного периода в банках, контролируемых государством, представлена в таблице:

2023 год	2022 год	2021 год
17 301 127	7 350 000	200 000

## 19. Информация по сегментам

ПАО «Совкомфлот», являясь головной компанией, осуществляет планирование и контроль деятельности компаний Группы Совкомфлот, основными принципами которой являются ее устойчивое развитие, повышение инвестиционной привлекательности и капитализации.

В виду специфики роли Общества в Группе Совкомфлот финансовая информация по анализу его деятельности для принятия решений о распределении ресурсов внутри Общества уполномоченными на то лицами не разделяется на отдельные сегменты и источники.

## 20. Чистая прибыль Общества по результатам деятельности за 2023 год

Прибыль ПАО «Совкомфлот» до налогообложения по итогам 2023 года составила 35 467 208 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли за 2023 год с учетом начисленных отложенных налогов в сумме (573 359) тыс. руб. составила 34 893 849 тыс. руб.

Часть чистой прибыли 2023 года в размере 15 009 961 тыс. руб. была направлена на выплату дивидендов акционерам. Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 13 414 089 тыс. руб.

Таким образом, нераспределенная прибыль, отраженная по стр. 1370 бухгалтерского баланса, составляет 33 297 977 тыс. руб.

## 21. Чистые активы Общества

Показатель Чистых активов Общества по состоянию на:

Период	Стоимость чистых активов
31 декабря 2021 г.	73 209 943
31 декабря 2022 г.	87 206 523
31 декабря 2023 г.	96 560 045

Чистые активы Общества в 2023 году увеличились на 9 353 522 тыс. руб. и составили на конец года 96 560 045 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. чистые активы превышали величину уставного капитала соответственно на 84 831 529 тыс. руб. и 94 185 051 тыс. руб.

В отчетном году расчеты с государственным бюджетом всех уровней, внебюджетными фондами, а также расчеты по заработной плате производились своевременно.

Финансовое положение ПАО «Совкомфлот» в 2023 году оставалось стабильным.

## 22. Расчет прибыли на акцию

	Базовая прибыль, тыс. руб.	Средневзвешенное количество акций*	Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. на 1 акцию
2023 год	34 893 849	2 374 993 901	0,01470
2022 год	13 902 541	2 374 993 901	0,0059

\* Показатель рассчитан в соответствии с п. 5 Приказа Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», согласно которому средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

## 23. Условные обязательства и условные активы

### *Условия ведения деятельности Общества*

Санкции, принятые США, Европейским союзом («ЕС»), Великобританией и некоторыми другими странами в отношении российских лиц в 2022 году и позднее, предусматривают ограничения на импорт российских сырьевых товаров, запрет на экспорт технологий и оборудования, ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам и рынкам иностранной валюты. Санкционные ограничения привели к переориентации торговых потоков, изменению логистических цепочек, отказу от расчетов в долларах и евро и росту платежей в китайских юанях и российских рублях. По итогам 2023 года рост промышленного производства в России составил свыше 3%, при этом негативное влияние на рост экономики оказывали волатильность рубля, инфляция и ужесточение денежно-кредитной политики.

Введение эмбарго на поставки российской нефти и нефтепродуктов в ЕС, а также установление потолка цен на российскую нефть и нефтепродукты при их продаже в третьи страны, привели к изменению маршрутов транспортировки, увеличению спроса на танкерный тоннаж и, как следствие, росту рыночной стоимости судов и ставок фрахта, которые продолжили оставаться на высоком уровне в течение 2023 года.

Основной фактор риска мировой экономики связан с замедлением темпов экономического роста. Инфляция в мире продолжает снижаться, однако сохраняется жесткая денежно-кредитная политика ведущих стран. На мировых рынках сохраняется высокая волатильность цен на сырьевые товары.

С марта 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничение на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Начиная с 2022 года некоторые страны ввели санкционные ограничения в отношении ПАО «Совкомфлот», в частности:

- США в феврале 2024 года включили ПАО «Совкомфлот», некоторые компании и 14 судов Группы Совкомфлот в список блокирующих санкций в дополнение к включенным ранее 7 судам;
- ЕС запретил юридическим и физическим лицам ЕС осуществлять сделки с ПАО «Совкомфлот»;
- Канада, Великобритания и некоторые другие страны ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот» и установили законодательные ограничения, запрещающие судам, имеющим отношение к Российской Федерации, совершать судозаходы в свои порты.

Указанные меры могут повлиять на получение или осуществление платежей, а также привести к нарушению эффективной операционной деятельности Общества. Если ситуация продолжит ухудшаться, это может повлиять на деятельность компании, финансовые условия, возможности и результаты операционной деятельности.

Общество продолжает предпринимать шаги, направленные на преодоление сложностей, связанных с санкционными ограничениями.

### *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году в России широко применялись механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями Группы Совкомфлот, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и документального подтверждения, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

В рамках международного обмена налоговой информацией российские налоговые органы сотрудничают с налоговыми органами иностранных государств, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По общему правилу налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.



С 1 января 2020 г. Общество применяет новую форму налогового контроля – налоговый мониторинг. Налоговый мониторинг – это способ расширенного информационного взаимодействия с налоговыми органами, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета, а период налоговой проверки ограничен 9 месяцами после окончания отчетного периода. При переходе на налоговый мониторинг в отношении налогоплательщика не проводятся камеральные и выездные налоговые проверки, за исключением ограниченных случаев, установленных Налоговым кодексом РФ.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### *Существующие и потенциальные иски против Общества*

Иски против Общества отсутствуют.

### *Обеспечения выданные*

Общество безусловно и безотзывно гарантирует оплату всех сумм, подлежащих выплате эмитентом облигаций, компанией Группы Совкомфлот.

В связи с введенными в 2022 году в отношении ПАО «Совкомфлот» санкциями Европейского Союза и Великобритании и как следствие невозможностью осуществить выплаты купонного дохода по еврооблигациям, Обществом был рассмотрен и реализован вариант осуществления выплат в адрес держателей еврооблигаций, права которых учитывались российскими депозитариями.

В 2022 и 2023 годах ПАО «Совкомфлот» провело серию замещений еврооблигации, выпущенных компанией Группы Совкомфлот. Подробнее информация представлена в Пояснении 13.

После размещения замещающих выпусков облигаций в обращении остались еврооблигации с погашением в 2023 году объемом 51 341 тыс. долл. США и облигации со сроком погашения в 2028 году объемом 47 177 тыс. долл. США. Общество продолжает оставаться гарантом по безусловной и безотзывной оплате всех сумм, подлежащих выплате эмитентом облигаций при оплате в отношении незамещенных еврооблигаций.

Информация о стоимости по двум выданным обеспечениям представлена в таблице:

Стоимость облигаций		Купонный доход		Итого	
тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
47 177	4 231 225	7 526	674 994	54 703	4 906 219
51 341	4 604 687	7 884	707 103	59 225	5 311 790
<b>98 518</b>	<b>8 835 912</b>	<b>15 410</b>	<b>1 382 097</b>	<b>113 928</b>	<b>10 218 009</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
112 187	7 890 953	5 442	382 777	117 629	8 273 730
121 307	8 532 431	6 776	476 607	128 083	9 009 038
<b>233 494</b>	<b>16 423 384</b>	<b>12 218</b>	<b>859 384</b>	<b>245 712</b>	<b>17 282 768</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
430 000	31 945 818	2 989	222 068	432 989	32 167 886
498 427	37 029 438	1 116	82 930	499 543	37 112 368
<b>928 427</b>	<b>68 975 256</b>	<b>4 105</b>	<b>304 998</b>	<b>932 532</b>	<b>69 280 254</b>

Учет данных операций осуществляется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

На Группу Совкомфлот распространяется ряд ограничительных условий в соответствии с условиями выпуска облигаций по которым Общество выступает гарантом и несоблюдение которых влечет требование о досрочном погашении облигаций. Несмотря на имеющиеся события дефолта в отношении незамещенных облигаций, ни эмитент, ни Общество, как гарант, не получали требования погашения задолженности в отношении этих облигаций. На конец отчетного периода Группа Совкомфлот отразила эти обязательства со сроком погашения до востребования.

#### **24. События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.**

22 января 2024 г. Общество произвело выплату дивидендов согласно принятому 18 декабря 2023 г. решению общего собрания акционеров.

По состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности других событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

#### **25. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Хозяйственная деятельность Общества связана с определенной степенью риска. Основными факторами рисков, являются в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Каждый из этих факторов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность и финансовое положение Общества. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне его контроля.

#### ***Политика Общества в области управления рисками***

Политика Общества в области управления рисками – это применяемые Обществом подходы к снижению влияния рисков на деятельность Общества. Она реализуется через комплекс организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, осуществляемых Обществом на всех уровнях его деятельности, направленных на выявление и оценку потенциальных событий, которые могут повлиять на деятельность Общества и управление соответствующими рисками.

В рамках мероприятий по совершенствованию системы управления рисками (СУР) 9 июня 2021 г. Совет директоров Общества утвердил новую редакцию Положения о СУР ПАО «Совкомфлот», 16 марта 2022 г. было утверждено Положение о системе внутреннего контроля. Положение о СУР и Положение о системе внутреннего контроля являются основополагающими в определении целей, задач, структуры и общих подходов к организации СУРиВК, основных принципов ее функционирования, распределении ответственности между субъектами СУРиВК и характера их взаимодействия. Положением в качестве основной цели СУР определено создание условий для достижения Обществом его стратегических и операционных целей и задач путем регулярного выявления, анализа и оценки рисков, разработки и реализации мероприятий по управлению рисками и поддержанию уровня риска в пределах, приемлемых для руководства и акционеров. Управление рисками и внутренний контроль рассматриваются в контексте единой системы, интегрированной в бизнес-процессы Общества.

Ответственность за дальнейшее развитие и функционирование системы управления рисками несет руководство и сотрудники на всех уровнях управления Общества.

### ***Отраслевые риски***

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Общества на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам, наиболее значимые, по мнению Общества, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынке), а также предполагаемые действия Общества в этом случае:

Основными факторами на внутреннем и внешнем рынке, которые оказывают влияние на доходы Общества, находящимися вне его контроля, являются:

- темпы экономического роста отечественной и зарубежной экономики;
- изменение норм законодательства;
- введение санкционных ограничений со стороны недружественных стран и принятие в ответ ограничительных мер со стороны российских органов;
- условия экономического развития;
- изменение цен на энергоносители.

Для снижения влияния данных факторов на деятельность Общества, предпринимается ряд действий, включая разработку и утверждение Стратегии развития Общества, и ее регулярную актуализацию в связи с изменением рыночной конъюнктуры и иных условий внешней среды, не зависящих от действий Общества; мониторинг мировых рынков с целью принятия менеджментом Общества оптимальных заблаговременных решений. Осуществляется поддержка и совершенствование систем качества управления и контроля, соответствующих действующим стандартам, включая внедрение, применение и совершенствование системы управления рисками; совершенствование кадровой политики, направленной на эффективное управление персоналом, формирование высокопроизводительного коллектива, способного своевременно реагировать на меняющиеся условия рынка.

### ***Страновые и региональные риски***

К страновым рискам относятся политические, экономические, санкционные и социальные риски. Данные риски находятся вне контроля Общества.

Общество в своих оценках страновых и региональных рисков активно использует мнения рейтинговых агентств.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских юридических и физических лиц, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования.

В целом российская экономика в 2023 году продемонстрировала признаки успешной краткосрочной адаптации к беспрецедентным санкционным вызовам, обусловленным резким нарастанием геополитических противоречий с ведущими экономически развитыми странами. Ключевыми факторами, позволившими добиться такого результата, стали прогрессирующая реориентация внешнеторговых потоков в пользу нейтральных и дружественных стран, расширение внутреннего спроса благодаря наращиванию государственных расходов, а также достаточно взвешенная макроэкономическая политика, позволившая избежать дестабилизации национальной экономики в условиях жесткого внешнего давления.

Ключевыми направлениями развития российской экономики являются обеспечение устойчивости бюджетной системы в условиях увеличения расходов на экономику, социальную политику и человеческий капитал, создание механизмов для перетока капитала в высокотехнологичные отрасли с существенным потенциалом роста, а также опережающее развитие транспортной и городской инфраструктуры.

Геополитические проблемы оказали негативное влияние не только на экономику и финансовый рынок России, но и на мировую экономику. Перспективы глобального роста ухудшились из-за инфляции в крупнейших экономиках. Сохраняющаяся неопределенность относительно возможного расширения санкций приводит к высокой степени волатильности цен на сырьевые товары на мировых рынках.

Обществом проведены и продолжают осуществляться мероприятия, направленные на снижение последствий реализовавшихся санкционных рисков, однако, дальнейшее усиление ограничений может неблагоприятным образом отразиться на финансовом положении, ликвидности, перспективах и результатах деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг санкционных ограничений и стремится оперативно реализовывать необходимые антикризисные мероприятия.

Указанные риски находятся вне контроля Общества, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Общества по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить негативные воздействия на результаты своей деятельности.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, его органы управления будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе, сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Деятельность Общества может быть подвержена рискам, связанным с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками.

В случае же их возникновения конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. В этой связи не стоит полностью исключать риск частичной или полной потери активов Общества. В такой ситуации будут предприняты все необходимые меры, минимизирующие последствия подобного рода конфликтных ситуаций.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: общество ведет свою деятельность в регионе с отсутствием сейсмической активности.

Существует риск, связанный с опасностью других стихийных бедствий, однако Общество считает его также незначительным, так как осуществляет свою деятельность в регионе с развитой транспортной инфраструктурой и не подверженном рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

К географическим рискам, характерным для г. Санкт-Петербурга, можно также отнести риск возникновения ущерба от наводнений и ураганных ветров. Однако данные риски минимальны, так как в настоящее время Санкт-Петербург почти полностью защищен от катастрофических наводнений комплексом защитных сооружений.

### **Финансовые риски**

Факторами финансовых рисков Общества являются:

- изменение курса иностранных валют, что может повлиять как на величину оплачиваемых расходов, так и на суммы полученных доходов от производственной деятельности, и в целом, на величину денежных средств на счетах Общества;
- финансовая несостоятельность контрагентов.

### *Подверженность валютному риску*

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Активы, деноминированные в долларах США	35 213 194	55 210 040	7 766 147
Активы, деноминированные в евро	5 704	5 262	4 046
Активы, деноминированные в юанях	38 651 002	839 097	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	(35 800 942)	(50 247 089)	(9 254)
Обязательства, деноминированные в евро	–	–	–
Обязательства, деноминированные в юанях	(33 128 219)	–	–
Обязательства, деноминированные в британских фунтах	–	–	(700)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>4 940 739</b>	<b>5 807 310</b>	<b>7 760 239</b>

### Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, евро и юаня, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2023 год</b>		
Доллар США	+30%	(176 324)
Доллар США	-10%	58 775
Евро	+30%	1 711
Евро	-10%	(570)
Китайский юань	+18%	994 101
Китайский юань	-18%	(994 101)
<b>Итого</b>		<b>(116 408)</b>
<b>2022 год</b>		
Доллар США	+25%	1 240 738
Доллар США	-25%	(1 240 738)
Евро	+25%	1 316
Евро	-25%	(1 316)
Китайский юань	+20%	167 819
Китайский юань	-20%	(167 819)
<b>Итого</b>		<b>-</b>

Для снижения влияния указанных факторов Общество предпринимает следующие действия:

- система финансового менеджмента включает инструменты бюджетирования, процедуры принятия и подтверждения расходов, обеспечения оптимальной структуры активов и пассивов, контроля дебиторской и кредиторской задолженностей, внутреннего контроля документооборота и распределения ответственности, а также оперативный анализ изменений финансовой среды;
- размещение денежных средств только в банках, имеющих кредитный рейтинг инвестиционного уровня.

Уровень инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране. Ввиду того, что Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации, на него в определенной степени оказывает влияние изменение уровня инфляции. По мнению Общества, критические значения инфляции лежат значительно выше величины инфляции, прогнозируемой на 2024 год. Рост инфляции более критического уровня может привести к увеличению затрат Общества (за счет роста цен на энергоресурсы, и товарно-материальные ценности), и как следствие, падению прибыли и, соответственно, рентабельности его деятельности. Однако уровень инфляции в Российской Федерации не является существенным фактором риска для Общества. В результате получения доходов, привязанных к валюте, уровень инфляции влияет только на размер оплаты административных и прочих расходов, не оказывая существенного влияния на результаты деятельности. В данной связи не описываются предполагаемые действия Общества по уменьшению указанного риска.

Общество получает дивиденды от дочерних компаний, которые в свою очередь получают дивиденды и от своих иностранных зависимых обществ, формирующих прибыль в долларах США, соответственно, рост обменного курса приведет к росту выручки, его падение – к уменьшению доходов (отчет о финансовых результатах).

Обязательства Общества в части облигаций, а также процентов по ним выражены в долларах США и юанях. В свою очередь Общество имеет выданные займы дочерним и зависимым обществам, выраженные в долларах США и юанях, что представляет естественный способ хеджирования валютного риска от изменения обменного курса.

При резком росте уровня инфляции возрастут расходы на оплату труда, коммунальные услуги и как следствие произойдет уменьшение чистой прибыли (отчет о финансовых результатах).

Угрозы здоровью Общества, такие как коронавирус (COVID-19) или другие эпидемии или пандемии, могут оказать влияние на деятельность Общества, а также деятельность ее покупателей и поставщиков. Общество постоянно отслеживает такие угрозы и принимает необходимые меры по защите здоровья и безопасности персонала и минимизации сбоев в своей деятельности.

### ***Правовые риски***

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными.

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства Российской Федерации, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства. На деятельность и финансовое положение Общества оказывает влияние развитие политической ситуации в России, включая применение действующего и будущего законодательства и режима налогообложения. Такие события и их последствия могут оказать значимое влияние на деятельность Общества. Общество считает, что влияние таких потенциальных обязательств на его деятельность не будет более существенным, чем влияние потенциальных обязательств аналогичных российских организаций с государственным участием.

### ***Налоговые риски***

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.

В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

В рамках объявленного Президентом Российской Федерации курса на деофшоризацию российской экономики был принят федеральный закон, целью которого является борьба с применением агрессивных форм налогового планирования в виде необоснованного перемещения центров прибыли в низконалоговые юрисдикции. Закон предусматривает налогообложение в Российской Федерации нераспределенной прибыли иностранных компаний, контролируемых российским налоговым резидентом – контролирующим лицом. Начиная с 2015 года к нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании применяется ставка 20%, если иностранная компания контролируется юридическим лицом и 13% (или 15%, начиная с 2020 года), если физическим лицом. При этом сумма налогооблагаемой прибыли может быть уменьшена на выплаченные из этой прибыли дивиденды. С 2015 года иностранные организации, управляемые из Российской Федерации, могут быть признаны российскими налоговыми резидентами. Признание налоговым резидентом Российской Федерации означает для иностранной компании, что ее общемировой доход подлежит налогообложению в Российской Федерации.

В конце 2017 года налоговое законодательство России дополнено требованием о представлении трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию, которое предусматривает обязанность для организаций-участников международных групп компаний с суммой дохода, превышающего установленный лимит, представить в налоговые органы трехуровневую отчетность, состоящую из странового отчета, глобальной и национальной документаций, а также уведомление об участии в международной группе. Закон также предусматривает международный автоматический обмен страновыми отчетами с иностранными государствами в налоговых целях.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер. Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

### ***Риски, связанные с деятельностью Общества***

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, износа производственных мощностей предприятия, участия в судебных процессах, наличия ответственности по долгам дочерних предприятий.

Существующие и потенциальные иски против Общества описаны в разделе 23 Пояснений.

Конструкция взаимоотношений Общества с дочерними обществами практически исключает риск ответственности Общества по долгам последних. При этом Общество через исполнительные органы дочерних обществ имеет возможность контролировать финансовое положение последних.

Общество предоставило гарантии (поручительства) по облигациям, размещенным компанией Группы Совкомфлот, о чем более подробно указано выше в разделе 23 Пояснений.

Общество так же подвержено таким прочим рискам как проявление стихийных сил природы, форс-мажорные обстоятельства.



## 26. Дивиденды

После утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год годовым общим собранием акционеров ПАО «Совкомфлот» 15 июня 2023 г. было принято решение о выплате дивидендов в размере 10 188 724 тыс. руб. Также 18 декабря 2023 г. на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2023 года и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в общей сумме 15 009 962 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов составляет 15 025 056 тыс. руб. Данная задолженность отражена в составе «Кредиторской задолженности» бухгалтерского баланса и выплачена в январе 2024 года.

Генеральный директор  
ПАО «Совкомфлот»



И.В. Тонковидов

Главный бухгалтер  
ПАО «Совкомфлот»

А.А. Вешнякова

14 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 57 листа(ов)