

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

Март 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Структура Группы и основная деятельность	13
2. Директора и руководство	13
3. Основные положения учетной политики	14
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	28
5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	31
6. Выручка	32
7. Рейсовые расходы и комиссии	34
8. Эксплуатационные расходы	34
9. Амортизация и обесценение	34
10. Общие и административные расходы	34
11. Прочие операционные доходы и расходы	35
12. Расходы на персонал	35
13. Финансовые расходы	36
14. Информация по сегментам	36
15. Суда в эксплуатации	38
16. Прочие основные средства	40
17. Инвестиционная недвижимость	41
18. Займы, выданные связанным сторонам	41
19. Совместное предприятие	43
20. Налог на прибыль	43
21. Прибыль на акцию	44
22. Запасы	44
23. Дебиторская задолженность и прочие активы	45
24. Денежные средства и банковские депозиты	45
25. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	45
26. Уставный капитал	46
27. Дивиденды	46
28. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	46
29. Обеспеченные банковские кредиты	47
30. Аренда	48
31. Обязательства по пенсионным планам	49
32. Существенные дочерние компании	50
33. Управление финансовыми рисками	51
34. Условные обязательства	58
35. Операции со связанными сторонами	59
36. События после отчетной даты	59



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Новошип»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Обесценение судов в эксплуатации</p> <p>Проведение тестирования на обесценение судов в эксплуатации на уровне единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц) требует от руководства формирования суждений, а также использования допущений при выработке расчетных оценок. Данный вопрос был одним из ключевых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости судов в эксплуатации, а также высокой чувствительности ценности использования генерирующих единиц Группы к изменениям суждений и отдельных допущений. Такие суждения и допущения включают в себя торговые стратегии руководства в отношении использования судов, ожидаемую в будущем занятость судов, оценку будущих фрахтовых ставок, ставок дисконтирования и прочие допущения.</p> <p>Информация о проведенном тестировании на обесценение судов в эксплуатации, включая чувствительность результатов теста к изменениям отдельных допущений, раскрыта Группой в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Оценка займов, выданных связанной стороне</p> <p>В течение 2017-2019 годов Группа выдала негарантированные займы в адрес связанной стороны. Учет данных займов производится в соответствии с учетной политикой Группы, описанной в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Данный вопрос был одним из ключевых для аудита ввиду того, что оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении займов, учитываемых по амортизированной стоимости, и оценка справедливой стоимости займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, потребовала от руководства формирования профессиональных суждений, связанных с оценкой будущих денежных потоков по займам и применяемой процентной ставки с учетом кредитного риска заемщика.</p> <p>Информация о займах, выданных связанной стороне, раскрыта в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые при оценке ценности использования судов в эксплуатации, и протестировали расчеты ценности использования, в том числе, с привлечением наших экспертов по оценке. Кроме того, мы проанализировали раскрытие руководством информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытие чувствительности результатов теста на обесценение к изменению отдельных используемых при расчете допущений.</p> <p>Мы проанализировали условия договоров займа и оценили суждение руководства в отношении ожидаемых денежных потоков по возврату займов, а также оценки кредитного риска контрагента. Мы проанализировали финансовое положение заемщика и влияние общей макроэкономической ситуации в сфере его деятельности.</p> <p>Мы также рассмотрели анализ руководства по определению справедливой стоимости займа, а также расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы проанализировали раскрытие информации о займах, выданных связанной стороне, в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2020 год

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

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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



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

19 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Новошип»

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

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «Новошип»

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

	Прим.	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Выручка	6	26 789 472	23 031 374
Рейсовые расходы и комиссии	7	(8 078 539)	(7 906 476)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента		18 710 933	15 124 898
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы	8	(7 851 343)	(6 888 436)
Прибыль от эксплуатации судов		10 859 590	8 236 462
Прочие операционные доходы	11	1 686 430	1 574 049
Прочие операционные расходы	11	(476 547)	(429 939)
Амортизация и обесценение	9, 15, 16, 17, 30	(5 835 021)	(5 009 258)
Общие и административные расходы	10	(2 503 096)	(2 334 295)
Прибыль от продажи внеоборотных активов	25	140	405 409
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 378 219)	55 099
Операционная прибыль		2 353 277	2 497 527
Прочие (расходы)/доходы			
Финансовые расходы	13	(227 026)	(314 709)
Процентные доходы		401 243	461 981
(Убыток)/прибыль от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	(1 814 100)	144 341
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		74 883	504 717
Прочие внереализационные расходы		(184 525)	(92 805)
Прибыль от курсовых разниц		557 954	320 765
Убыток от курсовых разниц		(600 145)	(385 541)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(1 791 716)	638 749
Прибыль до налогообложения		561 561	3 136 276
Налог на прибыль	20	(1 050 008)	(820 715)
(Убыток)/прибыль за период		(488 447)	2 315 561
Прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, приходящиеся на акционеров ПАО «Новошип»	21	(1,5 руб.)	7,3 руб.

ПАО «Новошип»

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

	Прим.	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
(Убыток)/прибыль за период		(488 447)	2 315 561
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>			
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		15 040 598	(9 716 031)
		15 040 598	(9 716 031)
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Убытки от переоценки обязательств по плану с установленными выплатами	31	(4 799)	(12 173)
		(4 799)	(12 173)
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налогов		15 035 799	(9 728 204)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		14 547 352	(7 412 643)

ПАО «Новошип»

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации	15	80 072 468	70 123 371
Активы в форме права пользования	30	146 496	132 973
Прочие основные средства	16	558 648	570 709
Инвестиционная недвижимость	17	252 064	262 418
Нематериальные активы		13 963	14 919
Займы, выданные связанным сторонам	18, 35	23 197	5 004 952
Отложенные налоговые активы	20	158 981	152 907
Дебиторская задолженность	23	237 067	167 145
		81 462 884	76 429 394
Оборотные активы			
Запасы	22	1 448 924	1 049 303
Дебиторская задолженность	23	1 277 238	2 260 921
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	180 922	190 731
Активы по договорам	6	428 110	261 180
Займы, выданные связанным сторонам	18, 35	—	44 201
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		43 661	30 520
Банковские депозиты	24	33 983	34 977
Денежные средства и их эквиваленты	24	12 360 217	7 816 152
		15 773 055	11 687 985
Итого активы		97 235 939	88 117 379
Акционерный капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Уставный капитал	26	315 629	315 629
Резервы		81 148 069	77 016 478
Итого акционерный капитал		81 463 698	77 332 107
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	28	89 685	—
Обеспеченные банковские кредиты	29	1 108 136	1 999 059
Обязательства по аренде	30	553 772	486 145
Отложенные налоговые обязательства	20	—	312 129
Обязательства по пенсионным планам	31	171 687	160 893
		1 923 280	2 958 226
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	28	2 443 735	1 926 442
Прочие краткосрочные обязательства	28	72 250	294 733
Обязательства по договорам	6	24 010	85 058
Обеспеченные банковские кредиты	29	1 108 136	1 259 038
Обязательства по аренде	30	21 350	743
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		369	1 548
Задолженность перед акционерами		10 179 111	4 259 484
		13 848 961	7 827 046
Итого обязательства		15 772 241	10 785 272
Итого акционерный капитал и обязательства		97 235 939	88 117 379

Одобрено Правлением и разрешено к выпуску 19 марта 2021 г.

Хайдуков А.О.  Президент

ПАО «Новошип»

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

	Уставный капитал тыс. рублей (Прим. 26)	Резерв по пересчету валют тыс. рублей	Нераспре- деленная прибыль тыс. рублей	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Новошип» тыс. рублей
На 1 января 2019 г.	315 629	57 876 168	31 454 804	89 646 601
Прибыль за период	–	–	2 315 561	2 315 561
Прочий совокупный убыток				
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	(9 716 031)	–	(9 716 031)
Убыток от переоценки обязательств по плану с установленными выплатами (Прим. 31)	–	–	(12 173)	(12 173)
Итого совокупный убыток	–	(9 716 031)	2 303 388	(7 412 643)
Убыток от первоначального признания займов (Прим. 18)	–	–	(41 163)	(41 163)
Дивиденды (Прим. 27)	–	–	(4 860 688)	(4 860 688)
На 31 декабря 2019 г.	315 629	48 160 137	28 856 341	77 332 107
Убыток за период	–	–	(488 447)	(488 447)
Прочий совокупный доход				
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	15 040 598	–	15 040 598
Убыток от переоценки обязательств по плану с установленными выплатами (Прим. 31)	–	–	(4 799)	(4 799)
Итого совокупный доход	–	15 040 598	(493 246)	14 547 352
Дивиденды (Прим. 27)	–	–	(10 415 761)	(10 415 761)
На 31 декабря 2020 г.	315 629	63 200 735	17 947 334	81 463 698

ПАО «Новошип»

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

	Прим.	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Операционная деятельность			
Денежные поступления от эксплуатации судов		26 871 533	23 907 467
Прочие денежные поступления		1 591 196	1 557 035
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(15 810 162)	(14 888 743)
Прочие денежные выплаты		(3 060 701)	(2 694 644)
Оплата судебных издержек и гарантии		(116 545)	(80 208)
Денежные потоки от операционной деятельности		9 475 321	7 800 907
Проценты полученные		185 619	126 430
Налог на прибыль уплаченный		(1 538 449)	(764 493)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		8 122 491	7 162 844
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты по судам		(2 001 778)	(1 185 190)
Затраты на приобретение прочих основных средств		(37 125)	(41 107)
Полученные проценты по займам, выданным связанным сторонам	18, 35	240 958	289 246
Заем, выплаченный связанной стороной / (выданный связанной стороне)	18, 35	2 658 758	(319 899)
Денежные поступления от продажи прочих основных средств и инвестиционной недвижимости ¹		560 253	447 421
Возврат срочных банковских депозитов	24	994	36
Чистые потоки денежных средств, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		1 422 060	(809 493)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам	29	384 758	–
Выплаты по кредитам	29	(2 095 572)	(1 521 158)
Затраты по привлечению финансирования		(10 894)	(10 876)
Выплаты обязательств по аренде	30	(14 838)	(988)
Проценты, выплаченные по кредитам		(107 227)	(214 342)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	30	(44 073)	(65 591)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Новошип»	27	(4 421 282)	(1 943 868)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(6 309 128)	(3 756 823)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 235 423	2 596 528
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	24	7 816 152	5 987 393
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		1 308 642	(767 769)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	24	12 360 217	7 816 152

Группа представила информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения денежных потоков и неденежные изменения, в Примечании 33 (в).

¹ Денежные поступления от продажи прочих основных средств и инвестиционной недвижимости включают налог на добавленную стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2020 года

1. Структура Группы и основная деятельность

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

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

Деятельностью Группы является судовладение и эксплуатация судов на мировых рынках. На 31 декабря 2020 г. в состав флота Группы входило 25 нефтяных танкеров, 14 танкеров-продуктовозов и 2 балкера. Изменения в составе флота за отчетный период отсутствовали.

Дочерние компании ПАО «Новошип» ведут основную деятельность Группы и полностью владеют ее операционными активами. В соответствии с международной практикой морских перевозок суда Группы находятся в собственности и финансируются отдельными дочерними судовладельческими компаниями, которыми, в свою очередь, владеет полностью принадлежащая Группе холдинговая компания: Intrigue Shipping Limited («Intrigue»).

Техническую эксплуатацию флота Группы осуществляют дочерняя компания и связанная сторона.

Список существенных дочерних компаний приведен в Примечании 32 к данной консолидированной финансовой отчетности.

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

2. Директора и руководство

Органы управления ПАО «Новошип» включают совет директоров и общее собрание акционеров, которые отвечают за принятие основных стратегических решений и осуществляет общее наблюдение за деятельностью Группы, правление – коллегиальный исполнительный орган и президент – единоличный исполнительный орган, которые осуществляют оперативное руководство и управление.

Членами совета директоров на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности являются:

Члены совета директоров	Дата первого назначения	Должность
Е.Н. Амбросов	25 сентября 2009 г.	Первый заместитель Генерального директора ПАО «Совкомфлот», до 23 октября 2020 г.
Н.Л. Колесников	28 февраля 2008 г.	Первый заместитель Генерального директора – финансовый директор ПАО «Совкомфлот»
И.В. Тонковидов	25 сентября 2009 г.	Генеральный директор ПАО «Совкомфлот»
А.В. Остапенко	30 мая 2014 г.	Заместитель Генерального директора – административный директор ПАО «Совкомфлот»
С.Г. Поправко	28 февраля 2008 г.	Первый заместитель Генерального директора – главный операционный директор ПАО «Совкомфлот»
В.Н. Емельянов	22 мая 2012 г.	Заместитель Генерального директора – директор по стратегическому планированию – начальник управления стратегического планирования и развития ПАО «Совкомфлот»
А.О. Хайдуков	13 июня 2019 г.	Президент ПАО «Новошип»
Е.В. Костюк	26 мая 2016 г.	Советник Президента по общим вопросам ПАО «Новошип»
О.А. Степанов	18 июня 2020 г.	Вице-президент – начальник Административно-кадрового управления ПАО «Новошип» / заместитель управляющего директора по персоналу – начальник Административного отдела ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз (Новороссийск)»

Члены совета директоров избираются на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров, на котором они могут переизбираться. Текущий состав совета директоров был избран на годовом общем собрании акционеров 18 июня 2020 г.

Членами правления на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности являются:

Члены правления	Дата первого назначения	Должность
А.О. Хайдуков	19 ноября 2012 г.	Президент ПАО «Новошип» / Управляющий директор ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз (Новороссийск)»
Ж.Н. Спасова	2 июня 2015 г.	Советник Президента по экономике – начальник управления экономики ПАО «Новошип»
О.А. Степанов	14 декабря 2007 г.	Вице-президент – начальник Административно-кадрового управления ПАО «Новошип» / заместитель управляющего директора по персоналу – начальник Административного отдела ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз (Новороссийск)»

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

3. Основные положения учетной политики

а) Принципы учета и составления отчетности

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

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее – «рублях»). Валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой основных дочерних компаний Группы является доллар США.

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

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

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

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

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

б) Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

б) Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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

в) Объединение бизнеса

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

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

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

г) Информация по сегментам

Операционные сегменты определяются на основе управленческой отчетности, которая регулярно рассматривается руководством, в данном случае советом директоров Компании, в целях распределения ресурсов между сегментами и оценки их деятельности. Группа осуществляет свою деятельность в одном географическом сегменте, так как руководство рассматривает мировой рынок как единый географический сегмент, и движение отдельных судов не ограничивается какой-то определенной частью мира. Кроме того, такая информация не включается во внутреннюю управленческую отчетность.

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

д) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

д) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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

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

е) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для последующей продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в результате продажи, а не за счет их дальнейшего использования. Это условие считается выполненным, если вероятность продажи достаточно велика и актив (или выбывающая группа) может быть немедленно продан в своем текущем состоянии. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже и должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Должны активно вестись действия по продаже актива по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью. Также должно быть ожидание того, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации. Эти критерии должны выполняться на конец отчетного периода для классификации активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи. Непредвиденные события или новые обстоятельства могут привести к тому, что период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе. Внеоборотные активы (или выбывающие группы), классифицированные в качестве предназначенных для последующей продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. С даты классификации актива в качестве предназначенного для последующей продажи начисление амортизации по нему прекращается.

ж) Выручка

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

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

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

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

Рейсовые расходы включают в себя портовые и канальные сборы, расходы на топливо, которые относятся к конкретному чартеру и оплачиваются фрахтователем в соответствии с тайм-чартерным соглашением или Группой в соответствии с рейсовым чартером. Кроме того, в рейсовые расходы включаются комиссии на доходы, оплаченные в пользу сторонних брокеров.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) Выручка (продолжение)

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

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

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

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

Активы по договорам

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

Обязательства по договорам

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

з) Прочие операционные доходы и операционные расходы

Прочие операционные доходы и прочие операционные расходы включают в себя доходы и относящиеся к ним прямые расходы от неосновной деятельности (не связанной с эксплуатацией судов), от операционной деятельности дочерних компаний Группы, доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости, а также от выполняемого Группой технического менеджмента судами Группы ПАО «Совкомфлот» и третьих лиц.

Договоры на оказание услуг технического менеджмента относятся к договорам с покупателями, регулируемым МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». Обычно такие договоры содержат одну обязанность к исполнению, выполняемую в течение периода. Группа признает выручку от технического менеджмента в течение срока действия договора с использованием метода результатов для оценки степени выполнения Группой обязанности к исполнению, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

и) Процентные доходы

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

к) Пересчет операций в других валютах

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

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

Пересчет в функциональную валюту

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

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

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

Пересчет в валюту представления (рубль)

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

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

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

Курсы валют

Для составления данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы:

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

л) Затраты по заимствованиям

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Затраты по заимствованиям (продолжение)

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

м) Аренда

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

Группа как арендатор

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

м) Аренда (продолжение)

Группа как арендодатель

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

Субаренда

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

Группа как арендатор – Кредиторская задолженность по операционной аренде

Платежи по операционной аренде учитываются в составе расходов линейным методом в течение срока аренды. Полученные вознаграждения при заключении договора аренды классифицируются как обязательства. Общая сумма таких выгод уменьшает расходы по аренде равномерно в течение всего периода аренды.

н) Вознаграждения работникам

Расходы по пенсионным планам

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

Обязательства, признаваемые в отношении краткосрочных вознаграждений, оцениваются по недисконтированной стоимости вознаграждения, которое, как ожидается, будет выплачено за соответствующие услуги.

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

о) Основные средства и амортизация

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

Первоначальная стоимость состоит из стоимости приобретения или строительства актива (за вычетом торговых скидок, уступок) и расходов, непосредственно связанных с приобретением или строительством и понесенных до момента готовности актива к использованию по назначению. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива в нужное место и приведением его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, за вычетом чистых поступлений от использования актива до момента приведения его в требуемое состояние, включаются в стоимость актива.

Последующие затраты на изменения и существенные улучшения капитализируются в том случае, если они значительно увеличивают срок службы, повышают возможность приносить доход или улучшают эффективность, или безопасность судов, в противном случае они учитываются в составе текущих расходов в периоде их возникновения.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Основные средства и амортизация (продолжение)

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

Нефтяные танкеры и продуктовоы	25 лет
Балкеры	25 лет

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

	2020 рублей (за тонну металлолома)	2019 рублей (за тонну металлолома)
Танкеры для перевозки сырой нефти, нефтепродуктов	26 595	23 524
Сухогрузные балкеры	25 118	22 905

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

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

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

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

п) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение. Программное обеспечение отражено в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется путем списания стоимости программного обеспечения равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по норме 11% в год.

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

р) Докование и специальные освидетельствования судов

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

р) Докование и специальные освидетельствования судов (продолжение)

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

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

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

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

с) Инвестиционная недвижимость

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

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

т) Незавершенное строительство

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

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

у) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

ф) Запасы

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

х) Финансовые инструменты

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Группа рассчитывает процентный доход, применяя ЭПС к валовой балансовой стоимости финансовых активов, отличных от кредитно-обесцененных активов. Когда финансовый актив становится кредитно-обесцененным и поэтому рассматривается как финансовый актив в группе «Стадия 3», Группа рассчитывает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки к чистой амортизированной стоимости финансового актива (за минусом признанного обесценения). Если финансовый актив восстанавливается и больше не является кредитно-обесцененным, Группа возвращается к расчету процентного дохода на валовой основе.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как:

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

х) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

х) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Группа приняла решение учитывать в данной категории займы, выданные связанной стороне, по которым выполнены критерии для оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыли и убытки от переоценки данных займов на отчетную дату признаются Группой в составе строки «Прибыль/(убыток) от переоценки займов» в Консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в три этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки, «Стадия 1»). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок, «Стадия 2»). В отношении финансовых активов, определенных как кредитно-обесцененные, Группа признает ОКУ на весь срок действия инструмента («Стадия 3»). Этот метод аналогичен методу для инструментов в «Стадии 2», применяя в качестве вероятности дефолта показатель, близкий к 100%.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

х) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства и акционерный капитал

Классификация в качестве долговых инструментов или акционерного капитала

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

Инструменты акционерного капитала

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

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

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

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

Заимствования

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

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

Прекращение признания или модификация финансовых обязательств

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

х) Финансовые инструменты (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

ц) Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Текущий и отложенный налог за отчетный период

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

ц) Налогообложение (продолжение)

Тоннажный сбор

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

ч) Оценочные обязательства

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

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

Обременительные договоры

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

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

ш) Претензии по страховым возмещениям

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

щ) Прибыль на акцию

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

4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа начала обсуждение с банками с целью изменения договоров обеспеченных банковских кредитов таким образом, чтобы ссылка в них на базовую процентную ставку была изменена с U.S. LIBOR на SOFR.

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

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г. Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2020 г. у Группы есть выданный связанной стороне заем в номинальной сумме 49,5 млн долларов США (по курсу на 31 декабря 2020 г. эквивалент 3 656 847 тыс. рублей) и полученный обеспеченный банковский кредит на сумму 30,0 млн. долларов США (что эквивалентно 2 216 272 тыс. рублей), зависящие от ставок LIBOR в долларах США, которые войдут в сферу действия реформы базовых процентных ставок.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов

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

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

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

5. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

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

Критические учетные суждения

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

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

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

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

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором

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

Для оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

Определение ЕГДС для расчета ценности использования

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

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

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

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

Основные источники неопределенности

Балансовая стоимость судов

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

Ожидаемый срок эксплуатации судов и оценка ликвидационной стоимости

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

6. Выручка

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	6 431 902	4 813 947
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	3 480 319	3 506 681
Итого выручка по тайм-чартерам	9 912 221	8 320 628
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	16 877 251	14 710 746
	26 789 472	23 031 374

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм- чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. рублей	Всего выручка тыс. рублей
	Рейсовые чартеры тыс. рублей	Тайм- чартеры тыс. рублей	Итого тыс. рублей		
Сегмент					
Нефтепродукты	6 634 090	835 985	7 470 075	982 688	8 452 763
Сырая нефть	10 114 259	2 417 029	12 531 288	5 125 698	17 656 986
Прочие	128 902	227 305	356 207	323 516	679 723
Выручка от эксплуатации судов	16 877 251	3 480 319	20 357 570	6 431 902	26 789 472
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями					
Прочие операционные доходы (Прим. 11)			1 392 746		
Итого выручка по договорам с покупателями			21 750 316		

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

6. Выручка (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	Всего выручка
	Рейсовые чартеры тыс. рублей	Тайм-чартеры тыс. рублей	Итого тыс. рублей		
Сегмент					
Нефтепродукты	7 568 442	343 252	7 911 694	337 521	8 249 215
Сырая нефть	7 102 250	2 925 717	10 027 967	4 101 261	14 129 228
Прочие	40 054	237 712	277 766	375 165	652 931
Выручка от эксплуатации судов	14 710 746	3 506 681	18 217 427	4 813 947	23 031 374
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями					
Прочие операционные доходы (Прим. 11)			1 288 653		
Итого выручка по договорам с покупателями			19 506 080		

6.1. Остатки по договорам

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями (Прим. 23)	887 986	1 433 179
Активы по договорам	428 110	261 180
Обязательства по договорам	24 010	85 058

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

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

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Сумм, включенных в состав обязательств по договорам на начало года	85 058	70 860
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущие годы	—	—

6.2. Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы.

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

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

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

6. Выручка (продолжение)

6.2. Обязанности к исполнению (продолжение)

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
В течение 12 месяцев после отчетной даты	1 319 420	3 240 640
Свыше 1 года до 5 лет включительно	–	94 716
	1 319 420	3 335 356

7. Рейсовые расходы и комиссии

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Расходы на топливо	4 576 607	5 014 689
Портовые расходы	3 100 463	2 514 626
Комиссии	279 106	266 621
Прочие рейсовые расходы	122 363	110 540
	8 078 539	7 906 476

8. Эксплуатационные расходы

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Расходы, связанные с содержанием экипажей	3 953 890	3 511 026
Расходы на техническое снабжение и обслуживание	2 131 737	1 787 192
Расходы на страхование	409 741	361 944
Расходы на масла	230 348	203 364
Расходы, связанные с техническим менеджментом судов	908 493	815 414
Прочие расходы	217 134	209 496
	7 851 343	6 888 436

9. Амортизация и обесценение

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Амортизация судов (Прим. 15)	5 074 711	4 251 719
Амортизация расходов на докование (Прим. 15)	576 699	507 349
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 30)	4 106	4 419
Обесценение активов в форме права пользования (Прим. 30)	62 957	44 902
Амортизация прочих основных средств (Прим. 16)	66 765	76 638
Обесценение прочих основных средств (Прим. 16)	32 698	57 680
Амортизация инвестиционной недвижимости (Прим. 17)	9 146	10 601
Обесценение инвестиционной недвижимости (Прим. 17)	4 129	52 582
Амортизация нематериальных активов	3 810	3 368
	5 835 021	5 009 258

10. Общие и административные расходы

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Административные расходы	2 466 385	2 300 501
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	36 711	33 794
	2 503 096	2 334 295

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

10. Общие и административные расходы (продолжение)

Административные расходы включают в себя:

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Юридические и профессиональные услуги	1 558 226	1 400 012
Общехозяйственные расходы	841 361	845 592
Расходы на аудит	66 798	54 897
	2 466 385	2 300 501

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Невозмещаемый налог на добавленную стоимость	4 135	5 893
Тоннажный сбор	32 576	27 901
	36 711	33 794

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями	1 392 746	1 288 653
Доходы от аренды	293 684	285 396
	1 686 430	1 574 049
Затраты на выполнение договоров	(375 119)	(334 061)
Прочие операционные расходы	(101 428)	(95 878)
	(476 547)	(429 939)
	1 209 883	1 144 110

Прочие операционные доходы возникают в результате деятельности российских береговых дочерних предприятий.

Прочие операционные доходы включают доходы от непрофильной, не связанной с эксплуатацией судов, операционной деятельности дочерних компаний Группы, арендный доход от инвестиционной недвижимости (Примечание 17), а также доход от выполняемого Группой технического менеджмента судов Группы ПАО «Совкомфлот» и третьих лиц. Прочие операционные расходы не включают амортизацию прочих основных средств.

12. Расходы на персонал

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Плавсостав:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	3 314 768	2 945 562
- пенсионные планы с установленными взносами	28 714	33 922
	3 343 482	2 979 484
Береговой персонал:		
- краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	720 211	723 888
- взносы на обязательное страхование	168 903	166 356
- пенсионные планы с установленными взносами	6 903	6 992
	896 017	897 236
Итого расходы на персонал	4 239 499	3 876 720

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

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

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

12. Расходы на персонал (продолжение)

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

Эти вознаграждения учитываются как вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в состав прочих обязательств (Примечание 28) в консолидированном отчете о финансовом положении. Стоимость текущих услуг и относящиеся к ней взносы на обязательное страхование, признанные в качестве вознаграждений работникам за период, включены в расходы, связанные с содержанием экипажей, в составе эксплуатационных расходов и в административные расходы в составе общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Ранее в течение 5 лет (2015-2019 годы) Группа использовала программу долгосрочной мотивации (далее – «ПДМ») для отдельных работников плавсостава и берегового персонала, предусматривавшую выплату вознаграждений в 2018, 2019 и 2020 годах. Программа была прекращена после выплаты последних вознаграждений в июле 2020 года. В течение 2020 года Группа осуществила выплаты персоналу по ПДМ в общем размере 80 156 тыс. рублей (1,1 млн долларов США) (в 2019 году: 91 674 тыс. рублей (1,5 млн долларов США)).

Суммы начисленных расходов и обязательств в отношении ключевого управленческого персонала раскрыты в Примечании 35.

13. Финансовые расходы

	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	105 517	214 590
Прочие проценты	37 267	15 478
Проценты по обязательствам по аренде (Прим. 30)	73 431	65 961
Прочие финансовые расходы	10 811	18 680
	227 026	314 709

14. Информация по сегментам

Деятельность Группы включает основной бизнес, называемый конвенциональным. Данный бизнес делится на два сегмента: перевозка сырой нефти и перевозка нефтепродуктов. Деятельность, не относящаяся основному бизнесу, включается в сегмент «Прочие». Описание каждого сегмента представлено ниже.

- Перевозка сырой нефти («Сырая нефть»). В этом сегменте осуществляется перевозка сырой нефти. По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента Группы состоял из 25 танкеров, предназначенных для перевозки сырой нефти (в 2019 году: 25).
- Перевозка нефтепродуктов («Нефтепродукты»). В этом сегменте осуществляется перевозка очищенной нефти и других нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента Группы состоял из 14 танкеров для перевозки нефтепродуктов (в 2019 году: 14).
- Прочие. Данный сегмент включает в себя балкеры. По состоянию на 31 декабря 2020 г. флот данного сегмента состоял из 2 балкеров (в 2019 году: 2).

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

Руководство рассматривает мировой рынок как единый географический сегмент и в связи с этим не анализирует информацию по географическим сегментам в разрезе выручки, получаемой от клиентов, или внеоборотных активов сегментов. Руководством, принимающим операционные решения, не анализируется информация об активах и обязательствах операционных сегментов (помимо балансовой стоимости судов).

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

14. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Сырая нефть тыс. рублей	Нефте- продукты тыс. рублей	Прочие тыс. рублей	Итого тыс. рублей
Выручка	17 656 986	8 452 763	679 723	26 789 472
Рейсовые расходы и комиссии	(5 045 625)	(2 943 081)	(89 833)	(8 078 539)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	12 611 361	5 509 682	589 890	18 710 933
Прямые операционные расходы				
Эксплуатационные расходы	(4 976 436)	(2 599 623)	(275 284)	(7 851 343)
Прибыль от эксплуатации судов	7 634 925	2 910 059	314 606	10 859 590
Амортизация судов	(3 260 707)	(1 636 083)	(177 921)	(5 074 711)
Амортизация расходов на докование	(367 592)	(189 449)	(19 658)	(576 699)
Операционная прибыль сегмента	4 006 626	1 084 527	117 027	5 208 180
Нераспределенные суммы				
Общие и административные расходы				(2 503 096)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки				(1 378 219)
Финансовые расходы				(227 026)
Убыток от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				(1 814 100)
Прочие внереализационные расходы				(184 525)
Курсовые разницы, нетто				(42 191)
Прочие доходы, нетто				1 502 538
Прибыль до налогообложения				561 561
Балансовая стоимость судов	50 735 393	25 464 141	3 872 934	80 072 468
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	2 977	888	149	4 014

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Сырая нефть тыс. рублей	Нефте- продукты тыс. рублей	Прочие тыс. рублей	Итого тыс. рублей
Выручка	14 129 228	8 249 215	652 931	23 031 374
Рейсовые расходы и комиссии	(3 882 838)	(3 987 973)	(35 665)	(7 906 476)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	10 246 390	4 261 242	617 266	15 124 898
Прямые операционные расходы				
Эксплуатационные расходы	(4 177 181)	(2 464 239)	(247 016)	(6 888 436)
Прибыль от эксплуатации судов	6 069 209	1 797 003	370 250	8 236 462
Амортизация судов	(2 716 967)	(1 377 278)	(157 474)	(4 251 719)
Амортизация расходов на докование	(329 575)	(160 486)	(17 288)	(507 349)
Операционная прибыль сегмента	3 022 667	259 239	195 488	3 477 394
Нераспределенные суммы				
Общие и административные расходы				(2 334 295)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки				55 099
Финансовые расходы				(314 709)
Прибыль от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				144 341
Прочие внереализационные расходы				(92 805)
Курсовые разницы, нетто				(64 776)
Прочие доходы, нетто				2 266 027
Прибыль до налогообложения				3 136 276
Балансовая стоимость судов	44 145 017	22 563 451	3 414 903	70 123 371
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	2 977	888	149	4 014

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

15. Суда в эксплуатации

	Суда тыс. рублей	Расходы на докование тыс. рублей	Итого тыс. рублей
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	133 866 963	2 684 663	136 551 626
Поступление	763 046	451 988	1 215 034
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(594 473)	(594 473)
Курсовые разницы	(14 610 608)	(286 122)	(14 896 730)
На 31 декабря 2019 г.	120 019 401	2 256 056	122 275 457
Поступление	1 423 738	698 666	2 122 404
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(898 151)	(898 151)
Курсовые разницы	23 240 977	431 454	23 672 431
На 31 декабря 2020 г.	144 684 116	2 488 025	147 172 141
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	52 520 401	1 534 389	54 054 790
Начислено за период	4 251 719	507 349	4 759 068
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(594 473)	(594 473)
Курсовые разницы	(5 904 074)	(163 225)	(6 067 299)
На 31 декабря 2019 г.	50 868 046	1 284 040	52 152 086
Начислено за период	5 074 711	576 699	5 651 410
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(898 151)	(898 151)
Курсовые разницы	9 952 750	241 578	10 194 328
На 31 декабря 2020 г.	65 895 507	1 204 166	67 099 673
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	78 788 609	1 283 859	80 072 468
На 31 декабря 2019 г.	69 151 355	972 016	70 123 371
		2020	2019
Рыночная стоимость, (тыс. руб.)		47 280 448	55 838 941
Текущая страховая стоимость, (тыс. руб.)		84 091 232	78 360 173
Общий дедвейт (тонны)		4 014 434	4 014 434

В таблице ниже показаны количество и дедвейт по типам судов, включенных в суда в эксплуатации по состоянию на конец периода:

Типы судов	Количество судов		Дедвейт (тыс. тонн)	
	2020	2019	2020	2019
Танкеры для перевозки сырой нефти	25	25	2 977	2 977
Танкеры для перевозки нефтепродуктов	14	14	888	888
Сухогрузные балкеры	2	2	149	149
	41	41	4 014	4 014

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководством была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения судов. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. По результатам тестирования убыток от обесценения не был признан на конец отчетного периода. По состоянию на 31 декабря 2019 г. обесценение не признавалось.

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

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

15. Суда в эксплуатации (продолжение)

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

- контрактные ставки фрахта, предусмотренные действующими соглашениями по судам, сданным в тайм-чартер, в течение срока их действия;
- оценка фрахтовых ставок на 2021-2023 годы на основе утвержденного бюджета Группы по доходам;
- оценка фрахтовых ставок на периоды после 2023 года на основе исторических средних нормализованных фрахтовых ставок за 20 лет (за исключением 5% самых высоких и 5% самых низких значений) для каждого типа судов, полученных от независимых брокеров. По мнению руководства, использование исторических средних нормализованных фрахтовых ставок за 20 лет позволяет нивелировать влияние длительного спада фрахтовых ставок и их отклонение от средних значений, искажающие средние ставки за более короткий период;
- операционные расходы в размере, утвержденном в бюджете Группы на 2021 год, с последующим ежегодным увеличением на 2,5% (в 2019 году: 2,6%);
- эксплуатация судов 363 дня в году (за исключением случаев, когда ожидается меньшее количество дней использования судна) на основе исторических данных об эксплуатации флота за вычетом планового оценочного времени докования согласно утвержденному Группой плану докования, а по завершении периода, на который утвержден план докования, 363 дня в году за вычетом максимально возможного времени докования, предусмотренного в ранее утвержденном плане;
- использование судов до конца срока их эксплуатации, за исключением случаев, когда суда продаются или планируются к продаже; и
- ставка дисконтирования в диапазоне от 3,9% до 4,7% до налогообложения (в 2019 году: от 6,0% до 6,2% до налогообложения) в зависимости от оставшегося срока эксплуатации конкретного судна и региона его эксплуатации.

На конец отчетного периода руководством был проведен анализ чувствительности для ЕГДС, у которых возмещаемая стоимость превышала балансовую стоимость и для которых возмещаемая стоимость была определена на основании ценности использования, к изменению нижеуказанных допущений при прочих неизменных условиях:

- уменьшение прогнозируемых ставок фрахта на 10% в течение оставшегося срока полезного использования судов не приведет к начислению убытка от обесценения судов (в 2019 году: не приведет к начислению убытка от обесценения судов);
- увеличение ставки дисконтирования на 1% не приведет к начислению убытка от обесценения судов (в 2019 году: не приведет к начислению убытка от обесценения судов);
- уменьшение срока полезного использования судов на 5 лет приведет к начислению убытка от обесценения судов в сумме 2 929 844 тыс. рублей (в 2019 году: 572 352 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство произвело переоценку ликвидационной стоимости судов в соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 3 (о)). В результате переоценки сумма амортизационных начислений за период увеличилась на 38 398 тыс. рублей (в 2019 году: на 84 878 тыс. рублей).

Поступления судов за период включают в себя расходы по модификации судов в связи с требованиями законодательства и прочие капитализированные расходы в общей сумме 1 344 328 тыс. рублей (в 2019 году: 714 879 тыс. рублей), из них расходы по модификации судов в связи с требованиями законодательства в сумме 344 089 тыс. рублей (в 2019 году: 78 405 тыс. рублей) не были завершены на отчетную дату.

На 31 декабря 2020 г. 10 судов (в 2019 году: 22) переданы в операционную аренду третьим лицам, их совокупная стоимость составляет 21 305 752 тыс. рублей (в 2019 году: 40 068 031 тыс. рублей).

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

16. Прочие основные средства

	Земля и здания тыс. рублей	Прочие тыс. рублей	Итого тыс. рублей
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	851 570	1 233 034	2 084 604
Поступления	3 302	37 353	40 655
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 25)	(2 395)	(583)	(2 978)
Выбытие	(14 889)	(18 061)	(32 950)
Курсовые разницы	(21 277)	(70 976)	(92 253)
На 31 декабря 2019 г.	816 311	1 180 767	1 997 078
Поступления	6 349	28 786	35 135
Переведено в состав инвестиционной недвижимости (Прим. 17)	(24 819)	–	(24 819)
Выбытие	(505)	(9 163)	(9 668)
Курсовые разницы	85 908	112 321	198 229
На 31 декабря 2020 г.	883 244	1 312 711	2 195 955
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	509 873	859 264	1 369 137
Начислено за период	12 829	63 809	76 638
Обесценение	57 680	–	57 680
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 25)	(2 395)	(583)	(2 978)
Выбытие	–	(16 896)	(16 896)
Курсовые разницы	6 802	(64 014)	(57 212)
На 31 декабря 2019 г.	584 789	841 580	1 426 369
Начислено за период	15 796	50 969	66 765
Обесценение	32 698	–	32 698
Переведено в состав инвестиционной недвижимости (Прим. 17)	(23 448)	–	(23 448)
Выбытие	(505)	(9 090)	(9 595)
Курсовые разницы	45 384	99 134	144 518
На 31 декабря 2020 г.	654 714	982 593	1 637 307
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	228 530	330 118	558 648
На 31 декабря 2019 г.	231 522	339 187	570 709

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

В течение 2020 года, на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. руководством была проведена проверка с целью выявления признаков обесценения прочих основных средств. По единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС), по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования. По результатам проведенного тестирования руководство заключило, что пансионат «Морьяк» в г. Новороссийск (ЕГДС «Пансионат «Морьяк»), включающий в себя также активы в форме права пользования, требует обесценения, описанные в Примечании 30.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. по пассажирскому терминалу для обслуживания круизных лайнеров в г. Сочи, (представляющий собой ЕГДС) (далее – ЕГДС «Пассажирский терминал»), было признано обесценение в сумме 155 164 тыс. рублей (обесценение прочих основных средств в сумме 57 680 тыс. рублей, обесценение инвестиционной недвижимости в сумме 52 582 тыс. рублей (Примечание 17) и обесценение активов в форме права пользования в сумме 44 902 тыс. рублей (Примечание 30)). Возмещаемая стоимость данной ЕГДС в размере 281 323 тыс. рублей была определена на основании ценности использования.

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

17. Инвестиционная недвижимость

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Первоначальная стоимость		
На 1 января	490 433	667 751
Модификации аренды	(2 636)	20
Поступления	577	453
Переведено из прочих основных средств (Прим. 16)	24 819	–
Выбытие	(2 381)	–
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 25)	–	(144 426)
Курсовые разницы	36 654	(33 365)
На 31 декабря	547 466	490 433
Амортизация и обесценение		
На 1 января	228 015	323 872
Начислено за период	9 146	10 601
Обесценение	4 129	52 582
Переведено из прочих основных средств (Прим. 16)	23 448	–
Выбытие	(2 381)	–
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 25)	–	(129 278)
Курсовые разницы	33 045	(29 762)
На 31 декабря	295 402	228 015
Остаточная стоимость		
На 31 декабря	252 064	262 418
Из таблицы выше остаточная стоимость арендованной инвестиционной недвижимости на 31 декабря	231 231	243 970
Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	293 684	285 396
Прямые операционные расходы на содержание инвестиционной недвижимости	110 574	106 479

В 2019 году Группа перевела землю и здания в Новороссийске в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Данные активы были проданы в октябре 2019 года (см. Примечание 25).

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представляет собой земли и здания в Новороссийске и Сочи, справедливая стоимость которых (уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости) на 31 декабря 2020 г. составляет 870 145 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 745 853 тыс. рублей). Описание моделей оценки, использованных при определении вышеуказанной справедливой стоимости, относящейся к уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости, представлено в Примечании 33 (г).

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (у)), руководством было проведено тестирование балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на предмет обесценения. По результатам проведенного тестирования было определено, что произошло обесценение некоторых активов инвестиционной недвижимости, относящихся к ЕГДС «Пассажирский терминал» (Примечания 16 и 30).

18. Займы, выданные связанным сторонам

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	9 308	3 445 671
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 889	1 603 482
	23 197	5 049 153
Минус краткосрочная часть (проценты к получению)	–	(44 201)
Итого долгосрочная часть (внеоборотные активы)	23 197	5 004 952

Группа предоставила связанным сторонам займы, общая номинальная сумма которых на 31 декабря 2019 г. составляла в 84,5 млн долларов США (по курсу на 31 декабря 2019 г. эквивалент 5 231 032 тыс. рублей). На сумму займов начисляются проценты по ставке LIBOR в долларах США + 3% годовых. В течение 2020 года одна из связанных сторон досрочно погасила свой заем в сумме 2 658 758 тыс. рублей (35 млн долларов США) в полном объеме. На 31 декабря 2020 г. займы, выданные связанным сторонам, включали в себя займы, выданные одной связанной стороне в номинальной сумме 49,5 млн долларов США (по курсу на 31 декабря 2020 г. эквивалент 3 656 847 тыс. рублей). Данные займы являются негарантированными и подлежат полному погашению в декабре 2023 года. Заемщик имеет право выплатить займы досрочно, полностью или частично.

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

18. Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
На 1 января	3 445 671	3 821 022
Получено в погашение займа	(2 658 758)	–
Начислено процентов	106 835	193 973
Получено процентов	(154 094)	(205 542)
(Начисление)/восстановление резерва на покрытие ожидаемых кредитных убытков	(1 378 219)	55 155
Курсовые разницы	647 873	(418 937)
На 31 декабря	9 308	3 445 671

Резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
На 1 января	(109 202)	(181 735)
(Начисление)/восстановление резерва	(1 378 219)	55 155
Курсовые разницы	(110 141)	17 378
На 31 декабря	(1 597 562)	(109 202)

Данные займы представляют собой займы, выданные связанной стороне в 2017 году в общей номинальной сумме 22 млн долларов США (по курсу на 31 декабря 2020 г. эквивалент 1 625 265 тыс. рублей). На основании обстоятельств на дату выдачи займы были классифицированы как финансовые активы по амортизированной стоимости, поскольку удерживались в рамках бизнес-модели, целью которой являлось получение денежных потоков, являющимися платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Следуя требованиям МСФО (IFRS) 9, Группа осуществила оценку ожидаемых кредитных убытков в отношении задолженности связанных сторон. Анализ финансовых показателей одного из заемщиков, а также общие макроэкономические факторы указывают на значительное увеличение кредитного риска по займам в 2020 году по сравнению с оценкой на конец 2019 года. По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа обесценила займы в полной сумме, таким образом данные активы стали классифицироваться как кредитно-обесцененные. Следующие основные допущения были использованы при определении ожидаемых кредитных убытков:

1. Вероятность дефолта определена в размере 99% учитывая географические и специальные риски заемщика, возможные сценарии дефолта (в 2019 году: от 5,99% до 27,81%);
2. Отсутствие допущения о гарантии материнской компании в случае дефолта заемщика;
3. Доля потерь в случае дефолта определена в размере 99% задолженности (в 2019 году: от 0% до 100%).

Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
На 1 января	1 603 482	1 320 567
Выдано займов связанной стороне	–	319 899
Начислено процентов	108 913	102 542
Получено процентов	(86 864)	(83 704)
Эффект от первоначального признания займов	–	(41 163)
(Убыток)/прибыль от переоценки займов	(1 814 100)	144 341
Курсовые разницы	202 458	(159 000)
На 31 декабря	13 889	1 603 482

Данные займы представляют собой займы, выданные одной из связанных сторон в 2018 и 2019 годах в общей номинальной сумме 27,5 млн долларов США (по курсу на 31 декабря 2020 г. эквивалент 2 031 582 тыс. рублей). На основании оценки бизнес-модели и результатов SPPI-теста Группа пришла к выводу, что характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам не отвечают критериям для классификации в качестве финансового актива по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9, следовательно, данные займы были классифицированы как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Следуя требованиям МСФО (IFRS) 13, Группа осуществила оценку данных займов по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основе оценок руководства относительно ожидаемых потоков по возврату займа и отсутствия гарантии материнской компании в случае дефолта заемщика. За 2020 год убыток от изменения справедливой стоимости данных займов составил 1 814 100 тыс. рублей (за 2019 год: прибыль в размере 144 341 тыс. рублей). Расчет произведен с учетом отсутствия гарантированных денежных потоков в составе денежных поступлений, кроме высоко вероятных поступлений по процентам по номинальной ставке.

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

19. Совместное предприятие

16 марта 2006 г. дочерняя компания ПАО «Новошип» учредила совместно с компанией, являющейся связанной стороной, совместное предприятие под названием Vestoro Holdings Limited. Каждый из учредителей имеет долю участия в совместном предприятии в размере 50%, а также равные права и обязанности. В августе 2006 года совместное предприятие приобрело 91,33% акций судоходной компании SCF Marpetrol, S.A. (Marpetrol). Остальные акции остались у Marpetrol в качестве собственных (казначейских) акций.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. долгосрочные вложения в совместное предприятие полностью обесценены. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. котируемая рыночная цена на долгосрочные вложения в совместное предприятие отсутствовала.

20. Налог на прибыль

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Текущий налог на прибыль	(1 424 897)	(707 589)
Отложенный налог на прибыль	374 889	(113 126)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 050 008)	(820 715)

Налог на прибыль в Российской Федерации подлежит уплате в рублях по ставке 20% (в 2019 году: 20%) в отношении налогооблагаемой прибыли Группы от деятельности на территории Российской Федерации. Зарубежные налоги включают налоги в отношении прибыли иностранных компаний Группы.

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

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

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Прибыль до налогообложения	561 561	3 136 276
Налог на прибыль по ставке 20%	(112 312)	(627 255)
Налоговый эффект тоннажного сбора и налоговых ставок, отличных от 20%, применяемых в других юрисдикциях	60 170	415 386
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению (нетто)	76 688	139 297
Налоговый эффект начисленных внутригрупповых дивидендов	362 815	(165 526)
Налоговый эффект уплаченных внутригрупповых дивидендов	(1 437 369)	(582 617)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 050 008)	(820 715)

Отложенный налог на прибыль

	Входящий остаток тыс. рублей	Восстановлено / (начислено) в отчете о прибыли или убытке тыс. рублей	Курсовые разницы в отчете о прибыли или убытке тыс. рублей	Исходящий остаток тыс. рублей
На 31 декабря 2020 г.				
Отложенные налоговые активы	152 907	12 074	(6 000)	158 981
Отложенные налоговые обязательства	(312 129)	362 815	(50 686)	—
	(159 222)	374 889	(56 686)	158 981
На 31 декабря 2019 г.				
Отложенные налоговые активы	93 438	52 400	7 069	152 907
Отложенные налоговые обязательства	(170 203)	(165 526)	23 600	(312 129)
	(76 765)	(113 126)	30 669	(159 222)

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

20. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоги возникли по следующим позициям:

	Входящий остаток тыс. рублей	Восстановлено/ (начислено) в отчете о прибыли или убытке тыс. рублей	Курсовые разницы тыс. рублей	Исходящий остаток тыс. рублей
На 31 декабря 2020 г.				
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	26 124	(120)	–	26 004
Нераспределенная прибыль дочерних компаний	(312 129)	362 815	(50 686)	–
Прочие основные средства	60 729	(7 359)	(6 014)	47 356
Кредиторская задолженность	44 077	2 021	–	46 098
Активы в форме права пользования	(75 401)	433	(533)	(75 501)
Обязательства по аренде	97 378	17 099	547	115 024
	(159 222)	374 889	(56 686)	158 981
На 31 декабря 2019 г.				
Неиспользованные налоговые убытки к переносу на будущее	34 249	(8 125)	–	26 124
Нераспределенная прибыль дочерних компаний	(170 203)	(165 526)	23 600	(312 129)
Прочие основные средства	30 775	22 917	7 037	60 729
Кредиторская задолженность	28 414	15 663	–	44 077
Активы в форме права пользования	(97 259)	21 557	301	(75 401)
Обязательства по аренде	97 259	388	(269)	97 378
	(76 765)	(113 126)	30 669	(159 222)

Отложенный налог в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных организаций не признавался (в 2019 году: 312 129 тыс. рублей).

Отложенные налоговые обязательства не возникают в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании и совместные предприятия, в размере 80 632 593 тыс. рублей (в 2019 году: 76 203 069 тыс. рублей). Выплата дивидендов акционерам Группы не влечет налоговых последствий.

21. Прибыль на акцию

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
(Убыток)/прибыль, приходящийся на акционеров ПАО «Новошип», для расчета базового и разводненного (убытка) /прибыли на акцию	(488 447)	2 315 561
	2020	2019
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций для расчета базового и разводненного (убытка) / прибыли на акцию (также см. Прим. 26)	315 629 119	315 629 119
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию, приходящиеся на акционеров ПАО «Новошип»	(1,5 руб.)	7,3 руб.

22. Запасы

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Топливо	1 037 067	713 773
Масла	341 527	281 238
Продовольственные и иные судовые запасы	47 502	31 820
Прочее	22 828	22 472
	1 448 924	1 049 303

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

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

23. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Внеоборотные активы		
Прочая дебиторская задолженность	37 603	–
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	199 464	167 145
	237 067	167 145
Оборотные активы		
Расчеты с фрахтователями	928 027	1 460 232
Претензии и иски	86 139	77 135
Расчеты с агентами	87 469	45 253
Прочая дебиторская задолженность	120 492	640 291
Начисленные доходы	55 111	38 010
	1 277 238	2 260 921

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Авансы выданные	124 850	109 573
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	56 072	81 158
	180 922	190 731

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

В 2020 году Группа тщательно проанализировала влияние пандемии коронавируса и пришла к выводу об отсутствии значительного влияния на возмещаемость основной дебиторской задолженности Группы.

24. Денежные средства и банковские депозиты

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Оборотные активы		
Срочные банковские депозиты	33 983	34 977
Денежные средства и их эквиваленты	12 360 217	7 816 152
Всего денежные средства и банковские депозиты	12 394 200	7 851 129

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

По условиям соглашений с кредиторами Группа обязана постоянно иметь доступный остаток денежных средств, банковских депозитов и доступных револьверных кредитов на срок более 12 месяцев в сумме не менее 1 846 893 тыс. рублей (25 млн долларов США) (в 2019 году: 1 547 643 тыс. рублей (25 млн долларов США)).

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

25. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Недвижимость и прочие основные средства тыс. рублей	Суда тыс. рублей	Итого тыс. рублей
На 1 января 2019 г.	–	–	–
Переведено из прочих основных средств и инвестиционной недвижимости (Прим. 16, 17)	15 148	–	15 148
Выбытие	(15 148)	–	(15 148)
На 31 декабря 2019 г.	–	–	–
На 31 декабря 2020 г.	–	–	–

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

25. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

В 2019 году Группа классифицировала в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, землю и здания в Новороссийске, учтенные в качестве инвестиционной недвижимости, и прочие объекты основных средств, связанные с ними. Группа вела активную работу по продаже указанных активов по ценам, близким к их рыночной стоимости, и продала их в октябре 2019 года с прибылью 410 179 тыс. рублей.

26. Уставный капитал

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

	Обыкновенные голосующие акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая		Привилегированные неголосующие акции типа «А» номинальной стоимостью 1 рубль каждая		Итого тыс. рублей
	штук	тыс. рублей	штук	тыс. рублей	
На 31 декабря 2020 г. и 2019 г.	286 836 224	286 836	28 792 895	28 793	315 629

Владельцы обыкновенных акций общества участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества – право на получение части его имущества. Владельцы привилегированных акций общества не имеют права голоса на общем собрании акционеров, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством. Акционеры – владельцы привилегированных акций имеют право на ежегодные дивиденды в размере, соответствующем большей из двух величин: 3% номинальной стоимости привилегированных акций или размер дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций. Если дивиденды не выплачиваются, привилегированные акции становятся голосующими до даты первой выплаты дивидендов по таким акциям в полном объеме. Дивиденды по таким акциям не накапливаются. В случае ликвидации общества владельцы привилегированных акций имеют первоочередное право по сравнению с владельцами обыкновенных акций в получении начисленных, но не выплаченных дивидендов, в получении доли стоимости имущества общества (ликвидационной стоимости), остающегося после его ликвидации.

В течение текущего периода изменений в структуре капитала не происходило.

В декабре 2020 года ПАО «Новошип» приняло решение обратиться в адрес ПАО «Московская биржа» с заявлением о листинге обыкновенных и привилегированных именных бездокументарных акций (Примечание 36).

27. Дивиденды

Убыток Группы за 2020 год составил 488 447 тыс. рублей (в 2019 году: прибыль в размере 2 315 561 тыс. рублей).

В 2020 году были объявлены дивиденды по результатам 2019 года в размере 1,7 рубля на акцию в общей сумме 536 570 тыс. рублей (в 2019 году: по итогам 2018 года – 2,5 рубля на акцию в общей сумме 789 073 тыс. рублей), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям.

По результатам девяти месяцев 2020 года Группа объявила промежуточные дивиденды в размере 31,3 рублей на акцию в общей сумме 9 879 191 тыс. рублей (в 2019 году: 12,9 рублей на акцию в общей сумме 4 071 616 тыс. рублей).

Сумма, выплаченная материнской компании ПАО «Совкомфлот» в 2020 году, составила 4 122 312 тыс. рублей (в 2019 году: 1 807 041 тыс. рублей).

28. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	1 193 683	859 189
Прочие кредиторы	461 797	629 209
Начисленные обязательства	785 078	434 268
Начисленные проценты	3 177	3 776
	2 443 735	1 926 442

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

28. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)

Прочие обязательства

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Долгосрочные обязательства		
Вознаграждения работникам (Прим. 12)	89 685	–
	89 685	–
Краткосрочные обязательства		
Доходы будущих периодов от аренды судов	30 732	142 383
Вознаграждения работникам (Прим. 12)	–	85 616
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	41 518	66 734
	72 250	294 733

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

29. Обеспеченные банковские кредиты

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
В течение 12 месяцев после отчетной даты	1 108 136	1 259 038
В течение 1-2 лет	1 108 136	1 074 497
В течение 2-3 лет	–	924 562
	2 216 272	3 258 097
Минус краткосрочная часть	(1 108 136)	(1 259 038)
Долгосрочная часть	1 108 136	1 999 059

Процентные ставки и сроки погашения по обеспеченным кредитам составляют:

Договорная процентная ставка	Средневзвешенная процентная ставка		Непогашенная сумма долга включая прямые затраты на выпуск		Срок погашения
	2020	2019	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей	
Плавающая процентная ставка 2,25% – 2,4% в год	LIBOR в долларах США + 2,36% ¹	LIBOR в долларах США + 2,35% ¹	2 216 272	3 281 003	сентябрь 2022 г.
			2 216 272	3 281 003	

¹ Средневзвешенная маржа за период.

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

В течение отчетного периода Группа полностью погасила один из кредитов в сумме 1 315 352 тыс. рублей (17,5 млн долларов США). Также Группа получила дополнительно 384 758 тыс. рублей (5 млн долларов США) в рамках револьверной кредитной линии, имеющейся в ее распоряжении.

В качестве гарантийного обеспечения погашения кредита оформлены залогом первой очереди на суда Группы общей балансовой стоимостью на 31 декабря 2020 г. 10 455 332 тыс. рублей (в 2019 году: 17 598 800 тыс. рублей), вместе с переуступкой кредитором фрахтовых, арендных и страховых поступлений по этим судам, а также залогом акций некоторых судовладельческих компаний.

На Группу распространяется ряд ограничений по финансовым показателям в соответствии с условиями кредитного соглашения, несоблюдение которых может повлечь требование о немедленном досрочном погашении кредита. На конец отчетного периода все показатели Группы были в соответствии с необходимыми требованиями.

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

30. Аренда

Группа как арендатор

Группа арендует здания, земли и прочие активы в Новороссийске и Сочи. На конец отчетного периода оставшиеся сроки договоров аренды объектов составляют от 6 до 45 лет (в 2019 году: от 7 до 46 лет). Договоры аренды не накладывают каких-либо ограничений на Группу.

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

	Земля и здания тыс. рублей	Прочие активы тыс. рублей	Итого активы в форме права пользования тыс. рублей
На 1 января 2019 г.	33 485	148 875	182 360
Модификация аренды	(453)	1 748	1 295
Начисление амортизации	(712)	(3 707)	(4 419)
Обесценение	–	(44 902)	(44 902)
Курсовые разницы	(1 243)	(118)	(1 361)
На 31 декабря 2019 г.	31 077	101 896	132 973
Новые договоры аренды	36 977	–	36 977
Модификация аренды	–	39 642	39 642
Начисление амортизации	(871)	(3 235)	(4 106)
Обесценение	(28 556)	(34 401)	(62 957)
Курсовые разницы	2 226	1 741	3 967
На 31 декабря 2020 г.	40 853	105 643	146 496

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы (Примечание 3 (у), руководством была проведена оценка наличия признаков обесценения активов в форме права пользования и необходимости восстановления ранее признанных убытков от обесценения. По ЕГДС, по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

По результатам проведенной оценки в отношении ЕГДС «Пассажирский терминал», включающего в себя инвестиционную недвижимость, описанную в Примечании 17, и активы в форме права пользования в 2020 году было признано обесценение в общей сумме 42 518 тыс. рублей (в 2019 году: 155 164 тыс. рублей), в том числе обесценение инвестиционной недвижимости в сумме 4 129 тыс. рублей и обесценение активов в форме права пользования в сумме 38 389 тыс. рублей. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Пассажирский терминал» в размере 193 559 тыс. рублей была определена на основании ценности использования. Распределение обесценения было произведено с учетом справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (уровень 3 иерархии) отдельных активов в составе данного ЕГДС, которая была определена независимыми профессиональными оценщиками (Примечание 33 (г)). Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования ЕГДС «Пассажирский терминал» следующие: 1) утвержденный руководством бюджет на период 2021-2023 годов, с учетом корректировок; 2) доходы на основании подписанных договоров; 3) расходы арендодателя включены с учетом вероятных сценариев завершения переговоров в отношении пересмотра ставок аренды; 4) рост доходов и расходов представлен в размере 3% в год; 5) срок полезного использования активов установлен до конца 2063 года (в 2019 году: до конца 2063 года); и 6) ставка дисконтирования до налогообложения в размере 13,25% (в 2019 году: 14,27%).

По результатам проведенной оценки в отношении активов, связанных с обслуживанием судов (представляющие собой ЕГДС) (далее – ЕГДС «Обслуживание судов»), включающих в себя прочие основные средства и активы в форме права пользования, в 2020 году было признано обесценение в общей сумме 16 849 тыс. рублей (в 2019 году: обесценение не признавалось). Возмещаемая стоимость ЕГДС «Обслуживание судов» в размере 6 360 тыс. рублей была определена на основании ценности использования.

По результатам проведенной оценки ЕГДС «Пансионат «Моряк», включающего в себя прочие основные средства, описанные в Примечании 16, и активы в форме права пользования, в 2020 году было признано обесценение в общей сумме 40 484 тыс. рублей (в 2019 году: обесценение не признавалось). Возмещаемая стоимость ЕГДС «Пансионат «Моряк» в размере 134 870 тыс. рублей была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (уровень 3 иерархии). Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивалась доходным методом с использованием модели оценки по приведенной стоимости. При этом Группа использовала ставку дисконтирования до налогообложения (коэффициент капитализации) в размере 20,94%.

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
На 1 января	486 888	486 224
Новые договоры аренды	36 977	–
Модификация аренды	34 792	1 320
Начисление процентов	73 431	65 961
Платежи по аренде	(58 911)	(66 579)
Курсовые разницы	1 945	(38)
На 31 декабря	575 122	486 888
Минус краткосрочная часть	(21 350)	(743)
Долгосрочная часть	553 772	486 145

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

30. Аренда (продолжение)

Группа как арендатор (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Амортизация активов в форме права пользования	4 106	4 419
Обесценение активов в форме права пользования	62 957	44 902
Начисление процентов по обязательствам по аренде	73 431	65 961
Всего признано в составе прибыли или убытка	140 494	115 282

Общая сумма денежных средств, перечисленных за отчетный период по договорам аренды, составляет 58 911 тыс. рублей (в 2019 году: 66 579 тыс. рублей). Группа не осуществляла платежей по новым договорам аренды в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

Группа как арендодатель

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

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

	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2020 тыс. рублей	Выручка, относя- щаяся к сервисному компоненту 2020 тыс. рублей	Итого законтракто- ванная выручка 2020 тыс. рублей	Недисконти- рованные арендные платежи к получению 2019 тыс. рублей	Выручка, относя- щаяся к сервисному компоненту 2019 тыс. рублей	Итого законтракто- ванная выручка 2019 тыс. рублей
В течение 12 месяцев после отчетной даты	825 783	439 487	1 265 270	3 768 571	2 043 755	5 812 326
В течение 1-2 лет	–	–	–	169 498	94 716	264 214
	825 783	439 487	1 265 270	3 938 069	2 138 471	6 076 540

Указанные договоры тайм-чартера включают опции фрахтователей по продлению и прекращению действия чартеров.

Доходы от аренды по прочим операциям

Группа сдает в аренду помещения, учитываемые в составе портфеля инвестиционной недвижимости, в т.ч. арендованные объекты. Оставшиеся сроки аренды составляют от 1 года до 39 лет (в 2019 году: от 1 года до 40 лет).

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
В течение 12 месяцев после отчетной даты	302 478	253 015
В течение 1-2 лет	267 125	201 619
В течение 2-3 лет	241 779	207 683
В течение 3-4 лет	240 432	214 201
В течение 4-5 лет	221 048	221 046
Более 5 лет	612 764	781 703
	1 885 626	1 879 267

31. Обязательства по пенсионным планам

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Пенсионный план по окончании трудовой деятельности	171 687	160 893
Всего обязательства	171 687	160 893

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

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

31. Обязательства по пенсионным планам (продолжение)

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Обязательство на 1 января	160 893	156 738
Процентные расходы	10 314	13 809
Стоимость текущих услуг	16 029	–
Выплата вознаграждений	(20 348)	(21 827)
Убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	4 799	12 173
Обязательство на 31 декабря	171 687	160 893

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Стоимость текущих услуг	16 029	–
Процентные расходы	10 314	13 809
Курсовые разницы	–	(163)
Итого признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	26 343	13 646
Корректировки на основе опыта	(383)	(4 327)
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	4 347	–
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	835	16 500
Убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	4 799	12 173

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

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

В 2021 году Группа планирует направить на пенсионный план с установленными выплатами 28 700 тыс. рублей (в 2020 году: 21 667 тыс. рублей).

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

32. Существенные дочерние компании

В дополнение к совместному предприятию, упомянутому в Примечании 19 в состав Группы на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. входили следующие наиболее значимые дочерние компании, доля Группы в которых не изменилась по сравнению с 2019 годом:

Название	Страна регистрации	Доля участия	Основной вид деятельности
Intrigue Shipping Limited и ее дочерние компании	Кипр, Либерия, Мальта	100%	Владение и эксплуатация судов
ООО «Водный спортивный центр»	Россия	100%	Водные виды спорта, организация базирования и обслуживания маломерных судов
Морской УТЦ «СКФ Новошип Тренинг»	Россия	100%	Профессиональное образование и повышение квалификации работников плавсостава
ООО «НовоТехСервис»	Россия	100%	Комплексное техническое обслуживание зданий и сооружений
АО «Сочинский морской торговый порт»	Россия	100%	Морской порт
ООО «СКФ Менеджмент Сервисиз (Новороссийск)»	Россия	100%	Управление судами

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

32. Существенные дочерние компании (продолжение)

Консолидированная финансовая информация, относящаяся к Intrigue Shipping Limited и ее дочерним компаниям, которые являются существенными для раскрытия показателей, представлена ниже. Данная информация представлена до исключения операций с компаниями Группы.

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Основные статьи отчета о финансовом положении		
Итого внеоборотные активы	80 306 432	75 309 213
Итого оборотные активы	4 998 504	6 263 062
Итого долгосрочные обязательства	(1 192 797)	(1 999 059)
Итого краткосрочные обязательства	(3 336 448)	(3 226 773)
Чистые активы на конец периода	80 775 691	76 346 443
Денежные средства и их эквиваленты	1 784 172	3 097 266
Краткосрочные финансовые обязательства	(3 281 337)	(2 932 411)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 108 136)	(1 999 059)
Основные статьи отчета о прибыли или убытке и отчета о совокупном доходе		
Выручка	26 789 472	23 031 374
Амортизация	(5 651 410)	(4 759 068)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 378 219)	55 099
Процентные доходы	290 843	365 430
Процентные расходы	(139 509)	(231 545)
(Убыток)/прибыль от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 814 100)	144 341
Налог на прибыль	(14 247)	(23 702)
Прибыль за период	139 323	2 159 409
Прочий совокупный убыток за период	(3 607)	(43 891)
Общий совокупный доход за период	135 716	2 115 518
Основные статьи отчета о движении денежных средств		
Денежные потоки от операционной деятельности	9 549 447	7 402 649
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	817 347	(1 218 659)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(12 236 325)	(6 307 183)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 869 531)	(123 193)

33. Управление финансовыми рисками

а) Управление рисками, связанными с капиталом

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

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

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

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала путем расчета коэффициентов чистого долга и скорректированного чистого долга как по Группе в целом, так и по дочерним компаниям. Коэффициент чистого долга рассчитывается как отношение чистого долга к сумме чистого долга и всего акционерного капитала («всего капитал»). Коэффициент скорректированного чистого долга рассчитывается как отношение чистого долга к сумме чистого долга и всего акционерного капитала, скорректированного на рыночную стоимость судов («всего скорректированный капитал»). Чистый долг рассчитывается как сумма обеспеченных банковских кредитов (Примечание 29) и обязательств по аренде (Примечание 30) за вычетом денежных средств и банковских депозитов (Примечание 24). Акционерный капитал состоит из всех компонентов капитала.

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

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

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

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Обеспеченные банковские кредиты (Прим. 29)	2 216 272	3 258 097
Обязательства по аренде (Прим. 30)	575 122	486 888
Минус: денежные средства и банковские депозиты (Прим. 24)	(12 394 200)	(7 851 129)
Чистый долг	(9 602 806)	(4 106 144)
Акционерный капитал	81 463 698	77 332 107
Итого капитал	71 860 892	73 225 963
Дефицит рыночной стоимости судов по сравнению с балансовой стоимостью	(32 792 020)	(14 284 430)
Итого скорректированный капитал	39 068 872	58 941 533
Коэффициент отношения чистого долга к скорректированному капиталу	не применимо	не применимо

б) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность (Прим. 23)	1 514 305	2 428 066
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 18)	9 308	3 445 671
Денежные средства и банковские депозиты (Прим. 24)	12 394 200	7 851 129
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 18)	13 889	1 603 482
Всего финансовые активы	13 931 702	15 328 348
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Обеспеченные банковские кредиты (Прим. 29)	2 216 272	3 258 097
Обязательства по аренде (Прим. 30)	575 122	486 888
Кредиторская задолженность (Прим. 28)	2 443 735	1 926 442
Всего финансовые обязательства	5 235 129	5 671 427

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Обеспеченные банковские кредиты и финансовые расходы тыс. рублей	Проценты к уплате тыс. рублей	Обяза- тельства по аренде тыс. рублей	Дивиденды к уплате тыс. рублей	Итого тыс. рублей
На 1 января 2019 г.	5 312 277	7 155	486 224	1 847 432	7 653 088
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности					
Денежные выплаты	(1 521 158)	(214 342)	(66 579)	(1 943 868)	(3 745 947)
Выплаты прочих финансовых расходов	(10 876)	—	—	—	(10 876)
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(1 532 034)	(214 342)	(66 579)	(1 943 868)	(3 756 823)
Прочие изменения					
Неденежные прямые затраты на выпуск	21 363	—	—	—	21 363
Объявленные дивиденды	—	—	—	4 860 688	4 860 688
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	—	—	—	(504 717)	(504 717)
Новые договоры аренды и модификация договоров аренды	—	—	1 320	—	1 320
Процентные расходы	—	214 590	65 961	—	280 551
Изменение валютных курсов	(543 509)	(3 627)	(38)	(51)	(547 225)
Итого прочие изменения	(522 146)	210 963	67 243	4 355 920	4 111 980
На 31 декабря 2019 г.	3 258 097	3 776	486 888	4 259 484	8 008 245
Изменения денежных потоков от финансовой деятельности					
Денежные выплаты	(2 095 572)	(107 227)	(58 911)	(4 421 282)	(6 682 992)
Денежные поступления	384 758	—	—	—	384 758
Выплаты прочих финансовых расходов	(10 894)	—	—	—	(10 894)
Итого изменения денежных потоков от финансовой деятельности	(1 721 708)	(107 227)	(58 911)	(4 421 282)	(6 309 128)
Прочие изменения					
Неденежные прямые затраты на выпуск	37 588	—	—	—	37 588
Объявленные дивиденды	—	—	—	10 415 761	10 415 761
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	—	—	—	(74 883)	(74 883)
Новые договоры аренды и модификация договоров аренды	—	—	71 769	—	71 769
Процентные расходы	—	105 517	73 431	—	178 948
Изменение валютных курсов	642 295	1 111	1 945	31	645 382
Итого прочие изменения	679 883	106 628	147 145	10 340 909	11 274 565
На 31 декабря 2020 г.	2 216 272	3 177	575 122	10 179 111	12 973 682

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

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

	Балансовая стоимость		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей		2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Финансовые активы					
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 18)	9 308	3 445 671	Уровень 2	–	3 455 323
Всего финансовые активы	9 308	3 445 671		–	3 455 323
Финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой (Прим. 29)	2 216 272	3 281 003	Уровень 2	2 220 851	3 287 688
Всего финансовые обязательства	2 216 272	3 281 003		2 220 851	3 287 688

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам.

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

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

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

	Уровень 1 тыс. рублей	Уровень 2 тыс. рублей	Уровень 3 тыс. рублей	Итого тыс. рублей
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 18)	–	13 889	–	13 889
	–	13 889	–	13 889
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 18)	–	1 603 482	–	1 603 482
	–	1 603 482	–	1 603 482

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

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

На конец периода Группа получила от квалифицированных независимых оценщиков отчеты об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в которую включены собственные и арендованные здания и земельные участки (Примечание 17). Эти оценки впоследствии не корректировались и были отнесены к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости. Справедливая стоимость объектов была определена путем согласования результатов метода сравнения продаж и метода прямой капитализации дохода. Наблюдаемые данные, используемые при оценке методом сравнения продаж, были скорректированы с применением ненаблюдаемых исходных данных. В случае, когда цены продаж на аналогичные объекты не были доступны, оценщик использовал исключительно метод прямой капитализации дохода. Этот метод включает использование ненаблюдаемых исходных данных в связи с тем, что рынок недвижимости в регионе нахождения оцениваемых объектов не является активным и однородным.

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

д) Факторы финансового риска

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

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние на свое финансовое положение и результаты деятельности, применяя адекватную стратегию управления финансовыми рисками для сопротивления длительным неблагоприятным условиям существенных факторов риска, таких как циклический период спада фрахтовых ставок или негативные условия на финансовых рынках.

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

Рыночный риск

Валютный риск

Экономическая среда Группы – это международный рынок морских перевозок. Этот рынок использует доллары США в качестве функциональной валюты. Большая часть выручки Группы, а также операционных расходов осуществляется в долларах США. Группа подвержена операционным валютным рискам, так как некоторые рейсовые расходы, судовые операционные расходы, расходы на докование и накладные расходы выражены в валютах, отличных от долларов США (в основном в евро, рублях и фунтах стерлингов). Группа не заключала никаких контрактов с целью хеджирования риска изменения курса иностранной валюты, но может воспользоваться таким инструментом для защиты от валютного риска в будущем.

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

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

	Обязательства		Активы	
	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Евро (EUR)	73 508	23 340	173 681	74 668
Российские рубли (RUB)	10 461 037	4 574 493	6 035 714	928 224
Фунты стерлингов (GBP)	3 759	2 835	54 741	41 808

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

	Укрепление доллара США на		Ослабление доллара США на	
	2020	2019	2020	2019
Евро (EUR)	10%	8%	9%	8%
Российские рубли (RUB)	16%	11%	16%	13%
Фунты стерлингов (GBP)	10%	9%	10%	9%

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

	Увеличение/(уменьшение) прибыли		Увеличение капитала без учета налогообложения	
	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Евро (EUR)	9 107	3 802	–	–
Российские рубли (RUB)	(694 709)	(410 439)	84 320	49 097
Фунты стерлингов (GBP)	4 275	2 904	360	314

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

	Увеличение/(уменьшение) прибыли		Уменьшение капитала без учета налогообложения	
	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Евро (EUR)	(9 907)	(4 463)	–	–
Российские рубли (RUB)	959 361	618 875	(116 442)	(74 030)
Фунты стерлингов (GBP)	(5 225)	(3 478)	(440)	(376)

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

д) Факторы финансового риска (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, т.к. у нее есть заемные средства с плавающей процентной ставкой. В 2020 и 2019 годах все заемные средства Группы были выражены в долларах США.

Группа постоянно анализирует подверженность риску изменения процентных ставок и принимает соответствующие действия. Для обеспечения оптимальной стратегии прорабатываются различные варианты, включая рефинансирование, альтернативное финансирование и финансовые инструменты.

Влияние на Группу изменений процентных ставок показано в таблице:

	2020		2019	
	Увеличение на 1% тыс. рублей	Уменьшение на 0,20% тыс. рублей	Увеличение на 0,35% тыс. рублей	Уменьшение на 0,35% тыс. рублей
Чувствительность к процентной ставке				
Увеличение/(уменьшение) процентных расходов за период	31 744	(6 349)	12 041	(12 041)

Риск спотового фрахтового рынка

Группа подвержена рыночному риску, который обусловлен высокой цикличностью судоходного рынка, что может привести к нестабильным колебаниям фрахтовых ставок и рыночной стоимости судов, что, в конечном счете, может негативно повлиять на финансовые результаты и положение компании. Группа не использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные фрахтовые соглашения или фьючерсы. Хеджирование рыночного риска осуществляется путем поддержания сбалансированной структуры судов, передаваемых в тайм- и рейсовые чартеры в соответствии с одобренной фрахтовой политикой Группы ПАО «Совкомфлот». За отчетный период время работы судов по тайм-чартерам составило 47,1% от общего эксплуатационного времени (в 2019 году: 50,8%), что принесло 52,3% (в 2019 году: 55,0%) от выручки на основе тайм-чартерного эквивалента, из них 1,0% выручки на основе тайм-чартерного эквивалента составила выручка от тайм-чартеров с переменной ставкой (в 2019 году: 2,9%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. 24,4% судов зафрахтованы в тайм-чартер (в 2019 году: 53,7%).

Угрозы здоровью общества

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

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

Кредитный риск

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

Дебиторская задолженность фрахтователей и активы по договорам

При определении вероятности возмещения дебиторской задолженности фрахтователей Группа проводит анализ рисков, принимая во внимание платежеспособность дебиторов, срок возникновения задолженности, а также учитывает опыт прошлых неплатежей, руководствуясь методологией расчета ожидаемых кредитных убытков. По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность фрахтователей включает двух фрахтователей (в 2019 году: двух), задолженность которых составляет 327 491 тыс. рублей или 19,5% и 15,8% от общей суммы задолженности всех фрахтователей (в 2019 году: сумма задолженности двух фрахтователей составляла 417 932 тыс. рублей или 17,2% и 11,4% от общей суммы).

В 2020 году выручка, полученная от одного из фрахтователей в сумме 3 024 368 тыс. рублей (в 2019 году: от трех фрахтователей в сумме 3 254 342 тыс. рублей, 3 108 631 тыс. рублей и 2 757 813 тыс. рублей), составляет 11,3% от общей выручки (в 2019 году: 14,1%, 13,5% и 12,0% соответственно).

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

д) Факторы финансового риска (продолжение)

Данная выручка от крупных фрахтователей относилась к следующим операционным сегментам:

	2020 тыс. рублей	2019 тыс. рублей
Операционный сегмент		
Перевозка сырой нефти	2 077 759	5 036 968
Перевозка нефтепродуктов	946 609	4 083 818
	3 024 368	9 120 786

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

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

	2020		2019	
	Процент ожидаемых кредитных убытков	тыс. рублей	Процент ожидаемых кредитных убытков	тыс. рублей
Активы по договорам	0,12%	428 110	0,13%	261 180
Задолженность фрахтователей				
Текущая задолженность	0,12%	149 894	0,13%	357 505
Просроченная задолженность				
До 1 месяца	0,10%	429 292	0,06%	777 659
От 1 до 2 месяцев	0,64%	116 280	1,03%	111 554
От 2 до 3 месяцев	1,05%	42 257	0,82%	22 657
Более 3 месяцев	2,17%	190 304	2,21%	190 855
		778 133		1 102 725

Финансовые инструменты и денежные средства

По мнению руководства Группы, кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, так как контрагентами по данным сделкам выступают банки с высоким кредитным рейтингом, присвоенным международными рейтинговыми агентствами. Руководство осуществляет мониторинг кредитных рейтингов по каждому контрагенту и сохраняет большую часть ликвидных средств на счетах финансовых институтов, имеющих инвестиционный уровень кредитных рейтингов. Руководство также контролирует сосредоточение банковских депозитов и принимает соответствующие меры для минимизации рисков по размещению средств в каком – либо одном банке. Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты включают депозиты в трех банках (в 2019 году: в трех), составляющие 68,7%, 16,2% и 10,2% (в 2019 году: 60,1%, 25,9% и 13,4%) от общей суммы депозитов, составляющей 12 369 156 тыс. рублей (в 2019 году: 7 829 276 тыс. рублей). Группа не признавала в 2020 году и 2019 году резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и банковским депозитам в силу его незначительности.

Риск потери ликвидности

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

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

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

д) Факторы финансового риска (продолжение)

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

	Обеспеченные револьверные кредиты тыс. рублей	Кредитная линия от связанной стороны тыс. рублей	Итого доступные средства тыс. рублей
На 1 января 2020 г.			
Использование кредитов	309 528	–	309 528
Получение кредитов	(384 758)	–	(384 758)
Курсовые разницы	–	1 131 857	1 131 857
	75 230	(23 721)	51 509
На 31 декабря 2020 г.	–	1 108 136	1 108 136

Возможность использования обеспеченных револьверных кредитов зависит от соблюдения условий займа и требований, предъявляемых условиями займа к рыночной стоимости судов, заложенных в качестве обеспечения.

В декабре 2020 года Группа подписала соглашение со связанной стороной, в соответствии с которым связанная сторона предоставляет Группе револьверную кредитную линию в сумме 15 млн долларов США (по курсу на 31 декабря 2020 г. эквивалент 1 108 136 тыс. рублей). На 31 декабря 2020 г. данная кредитная линия не была использована Группой.

На 31 декабря 2020 г. все неиспользованные суммы открытых револьверных кредитных линий были доступны для использования.

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

	До 1 года тыс. рублей	1-5 лет тыс. рублей	Свыше 5 лет тыс. рублей	Всего тыс. рублей
На 31 декабря 2020 г.				
Кредиторская задолженность	2 443 735	–	–	2 443 735
Обеспеченные банковские кредиты	1 108 136	1 108 136	–	2 216 272
Обязательства по аренде	85 418	313 412	2 690 955	3 089 785
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	58 583	25 118	–	83 701
	3 695 872	1 446 666	2 690 955	7 833 493
На 31 декабря 2019 г.				
Кредиторская задолженность	1 926 442	–	–	1 926 442
Обеспеченные банковские кредиты	1 269 067	2 011 935	–	3 281 002
Обязательства по аренде	66 579	266 315	2 415 300	2 748 194
Проценты к уплате по обеспеченным банковским кредитам	127 030	108 273	–	235 303
	3 389 118	2 386 523	2 415 300	8 190 941

34. Условные обязательства

У Группы отсутствуют договорные обязательства по капитальным вложениям на 31 декабря 2020 г.

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

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

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

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

35. Операции со связанными сторонами

Информация о структуре Группы, в т.ч. ее существенных дочерних компаниях, представлена в Примечание 32.

В таблице ниже представлены суммы существенных операций со связанными сторонами, совершенных за период, а также суммы задолженности на конец периода, за исключением некоторых сумм, раскрытых в Примечании 18.

	(Доходы)/расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке		Активы/(обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении	
	2020	2019	2020	2019
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей
Операции с компаниями, контролируруемыми государством				
Выручка	(1 824 575)	(659 015)	187 792	181 198
Рейсовые расходы и комиссии (услуги по поставке топлива и буксировке)	813 440	702 776	(146 274)	(249 047)
Эксплуатационные расходы (услуги по обучению и инспекции судов)	12 663	6 344	(517)	(37)
Денежные средства на счетах в банках	(59 469)	(56 320)	10 609 585	4 753 429
Прочие операционные доходы	(62 922)	(16 511)	272	(33)
Услуги административного характера	6 903	6 989	–	–
Обязательства по аренде (Прим. 30)	73 431	65 961	(575 122)	(486 888)
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем				
Прочие операционные доходы (услуги, связанные с менеджментом судов)	(731 694)	(703 553)	1 034	1 795
Прочие операционные доходы (бухгалтерские и консультационные услуги)	(378 690)	(339 865)	–	–
Эксплуатационные расходы (услуги, связанные с менеджментом судов)	913 674	842 995	(7 683)	(16 776)
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 18)	(215 748)	(296 515)	23 197	5 049 153
Услуги административного характера	1 549 292	1 391 634	(2 216)	(1 610)
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу				
Текущие вознаграждения	74 201	82 305	(33 417)	(42 990)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	331	432	–	–
Прочие долгосрочные вознаграждения	4 408	2 354	(4 408)	(5 341)
	78 940	85 091	(37 825)	(48 331)

36. События после отчетной даты

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа осуществила выплату дивидендов по результатам девяти месяцев 2020 года в сумме 9 496 532 тыс. рублей, из которых 8 837 559 тыс. рублей было выплачено материнской компании ПАО «Совкомфлот».

11 февраля 2021 г. акции ПАО «Новошип» были включены в Список ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО «Московская биржа» в состав Третьего уровня (некотировальная часть списка).

18 марта 2021 г. Группа получила от связанной стороны заем в сумме 10 млн долларов США (эквивалент 731 019 тыс. рублей по курсу на дату получения) в рамках револьверной кредитной линии (Примечание 33 (д)).

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 59 листа(ов)