

**ПАО «СОВКОМФЛОТ»**

**ОБОБЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

**30 сентября 2024 года**

## ПАО «Совкомфлот»

## Содержание

<b>Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке</b>	<b>3</b>
<b>Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе</b>	<b>4</b>
<b>Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении</b>	<b>5</b>
<b>Обобщенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале</b>	<b>6</b>
<b>Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств</b>	<b>7</b>
<b>Отдельные примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности</b>	
1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика	8
2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	10
3. Налог на прибыль	10
4. Амортизация	10
5. Займы, выданные совместным предприятиям	10
6. Дебиторская задолженность и прочие активы	11
7. Денежные средства, ограниченные к использованию средства в банках и банковские депозиты	11
8. Дивиденды	11
9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12
10. Кредиты и прочие обеспеченные займы	12
11. Облигационные займы	13
12. Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств	14
13. Операции со связанными сторонами	14

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 сентября 2024 года

	Прим.	9 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)		3 месяца, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
		тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Выручка</b>	2	1 472 698	1 758 068	453 468	542 990
Рейсовые расходы и комиссии	2	(255 689)	(192 570)	(68 951)	(57 424)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	2	<b>1 217 009</b>	<b>1 565 498</b>	<b>384 517</b>	<b>485 566</b>
<b>Прямые операционные расходы</b>					
Эксплуатационные расходы		312 122	261 817	107 320	94 314
		<b>(312 122)</b>	<b>(261 817)</b>	<b>(107 320)</b>	<b>(94 314)</b>
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>		<b>904 887</b>	<b>1 303 681</b>	<b>277 197</b>	<b>391 252</b>
Прочие операционные доходы		19 530	16 765	7 507	5 678
Прочие операционные расходы		(12 097)	(10 810)	(4 950)	(4 296)
Амортизация	4	(337 261)	(313 594)	(113 599)	(106 942)
Общие и административные расходы		(59 745)	(54 056)	(18 439)	(17 141)
(Убыток) / прибыль от продажи внеоборотных активов		(43)	2 273	(43)	(52)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 205)	(13 772)	(614)	(398)
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных организаций		(151)	(132)	(28)	(20)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>513 915</b>	<b>930 355</b>	<b>147 031</b>	<b>268 081</b>
<b>Прочие доходы / (расходы)</b>					
Финансовые доходы		81 227	39 007	30 212	12 396
Финансовые расходы		(57 793)	(70 412)	(19 068)	(21 695)
Прочие внереализационные расходы		(62)	(4 667)	(62)	(169)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто		17 407	(116 465)	47 280	(38 330)
<b>Прочие доходы / (расходы), нетто</b>		<b>40 779</b>	<b>(152 537)</b>	<b>58 362</b>	<b>(47 798)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		554 694	777 818	205 393	220 283
Налог на прибыль	3	(49 751)	(75 610)	(24 288)	(14 112)
<b>Прибыль за период</b>		<b>504 943</b>	<b>702 208</b>	<b>181 105</b>	<b>206 171</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>					
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		497 533	682 744	179 664	202 011
Неконтролирующие доли участия		7 410	19 464	1 441	4 160
		<b>504 943</b>	<b>702 208</b>	<b>181 105</b>	<b>206 171</b>
<b>Прибыль на акцию</b>					
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», долл. США		0,213	0,293	0,077	0,087

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 сентября 2024 года

	9 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)		3 месяца, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Прибыль за период</b>	<b>504 943</b>	<b>702 208</b>	<b>181 105</b>	<b>206 171</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток):</b>				
<i>Суммы прочего совокупного убытка, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>				
Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций	-	(30)	-	(8)
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	(18 648)	(12 404)	(60 148)	(3 996)
	<b>(18 648)</b>	<b>(12 434)</b>	<b>(60 148)</b>	<b>(4 004)</b>
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>				
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	282	129	44	122
	<b>282</b>	<b>129</b>	<b>44</b>	<b>122</b>
<b>Итого прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов</b>	<b>(18 366)</b>	<b>(12 305)</b>	<b>(60 104)</b>	<b>(3 882)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>486 577</b>	<b>689 903</b>	<b>121 001</b>	<b>202 289</b>
<b>Итого совокупный доход за период, приходящийся на:</b>				
Акционеров ПАО «Совкомфлот»	480 410	670 525	121 067	198 049
Неконтролирующие доли участия	6 167	19 378	(66)	4 240
	<b>486 577</b>	<b>689 903</b>	<b>121 001</b>	<b>202 289</b>

## ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)  
на 30 сентября 2024 года

		30.09.2024 (неаудированные данные)	31.12.2023
	Прим.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Суда в эксплуатации		4 745 061	5 021 500
Незавершенное строительство судов		281 210	220 816
Нематериальные активы		1 176	1 221
Прочие основные средства		34 187	35 182
Активы в форме права пользования		11 341	12 850
Инвестиционная недвижимость		8 164	7 913
Прочие внеоборотные активы	6	3 157	3 808
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации		4 495	4 207
Займы, выданные совместным предприятиям	5	213 658	172 729
Дебиторская задолженность	6	215	218
Отложенные налоговые активы		3 302	2 975
Депозиты, использование которых ограничено	7	1 883	2 765
		<b>5 307 849</b>	<b>5 486 184</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		57 857	49 894
Дебиторская задолженность	6	181 293	143 075
Авансы выданные и прочие оборотные активы	6	46 196	30 217
Активы по договорам		33 652	37 126
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 199	2 741
Ограниченные к использованию средства в банках	7	-	94
Срочные банковские депозиты	7	108 165	209 779
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 238 000	1 041 475
		<b>1 667 362</b>	<b>1 514 401</b>
<b>Итого активы</b>		<b>6 975 211</b>	<b>7 000 585</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		410 252	410 252
Резервы		4 639 368	4 465 733
<b>Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»</b>		<b>5 049 620</b>	<b>4 875 985</b>
Неконтролирующие доли участия		138 979	133 008
<b>Итого капитал</b>		<b>5 188 599</b>	<b>5 008 993</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	1 013	1 604
Прочие долгосрочные обязательства	9	12 369	11 425
Обязательства по договорам		9 369	11 329
Кредиты и прочие обеспеченные займы	10	520 740	445 129
Облигационные займы	11	752 113	745 589
Обязательства по аренде		18 936	19 864
Отложенные налоговые обязательства		44 973	28 525
		<b>1 359 513</b>	<b>1 263 465</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	171 558	327 410
Прочие краткосрочные обязательства	9	52 755	63 263
Обязательства по договорам		27 673	31 941
Кредиты и прочие обеспеченные займы	10	71 534	199 952
Облигационные займы	11	98 518	98 518
Обязательства по аренде		2 274	2 156
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 787	4 887
		<b>427 099</b>	<b>728 127</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 786 612</b>	<b>1 991 592</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>6 975 211</b>	<b>7 000 585</b>

Утверждено Правлением 14 ноября 2024 г.

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) за период, закончившийся 30 сентября 2024 года

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»	Неконтролирующие доли участия	Итого акционерный капитал
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(55 910)</b>	<b>(55 674)</b>	<b>2 603 627</b>	<b>4 245 098</b>	<b>118 978</b>	<b>4 364 076</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	682 744	682 744	19 464	702 208
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>								
Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций	-	-	-	(30)	-	(30)	-	(30)
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	(12 304)	-	(12 304)	(100)	(12 404)
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	115	115	14	129
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12 334)</b>	<b>682 859</b>	<b>670 525</b>	<b>19 378</b>	<b>689 903</b>
Вознаграждение работникам на основе акций	-	-	3 185	-	(3 185)	-	-	-
Дивиденды (Примечание 8)	-	-	-	-	(118 747)	(118 747)	(1 146)	(119 893)
<b>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные данные)</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(52 725)</b>	<b>(68 008)</b>	<b>3 164 554</b>	<b>4 796 876</b>	<b>137 210</b>	<b>4 934 086</b>
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(52 725)</b>	<b>(56 548)</b>	<b>3 232 203</b>	<b>4 875 985</b>	<b>133 008</b>	<b>5 008 993</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	497 533	497 533	7 410	504 943
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>								
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	(17 375)	-	(17 375)	(1 273)	(18 648)
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	252	252	30	282
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 375)</b>	<b>497 785</b>	<b>480 410</b>	<b>6 167</b>	<b>486 577</b>
Дивиденды (Примечание 8)	-	-	-	-	(306 775)	(306 775)	(196)	(306 971)
<b>На 30 сентября 2024 г. (неаудированные данные)</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(52 725)</b>	<b>(73 923)</b>	<b>3 423 213</b>	<b>5 049 620</b>	<b>138 979</b>	<b>5 188 599</b>

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 сентября 2024 года

	Прим.	9 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.09.2024 тыс. долл. США	30.09.2023 тыс. долл. США
<b>Прибыль за период</b>		<b>504 943</b>	<b>702 208</b>
Корректировки:			
Амортизация	4	337 261	313 594
Убыток / (прибыль) от продажи внеоборотных активов		43	(2 273)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 205	13 772
Финансовые расходы		57 793	70 412
Финансовые доходы		(81 227)	(39 007)
(Прибыль) / убыток от нерезализованных курсовых разниц, нетто		(1 950)	96 048
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных организаций		151	132
Расход по налогу на прибыль	3	49 751	75 610
<b>Операционная прибыль до эффекта от изменения оборотного капитала</b>		<b>867 970</b>	<b>1 230 496</b>
(Увеличение) / уменьшение запасов		(7 963)	11 952
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резервов		(40 744)	(124 311)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности		(22 739)	24 478
Проценты полученные		70 007	26 135
Налог на прибыль уплаченный		(35 824)	(82 490)
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>830 707</b>	<b>1 086 260</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		-	2 628
Размещение / возврат срочных банковских депозитов, нетто		101 614	58 043
Прочая инвестиционная деятельность		(156 203)	(366 134)
<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(54 589)</b>	<b>(305 463)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления по займам		-	377 262
Выплаты по кредитам и займам		(54 562)	(493 880)
Затраты, связанные с финансированием		-	(1 561)
Выплаты обязательств по аренде		(1 614)	(8 921)
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(54 101)	(52 042)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде		(1 539)	(1 665)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(7 738)	(561)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот»	8	(465 851)	(111 112)
<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(585 405)</b>	<b>(292 480)</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>190 713</b>	<b>488 317</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	7	<b>1 041 475</b>	<b>624 316</b>
Изменение депозитов, использование которых ограничено		882	(1)
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию в связи с санкционными ограничениями		(206)	5 446
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		5 136	(144 047)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября</b>	7	<b>1 238 000</b>	<b>974 031</b>

**ПАО «Совкомфлот»****Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года****1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика**

ПАО «Совкомфлот» (далее «Совкомфлот» или «Компания») – публичное акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и первоначально зарегистрированное 18 декабря 1995 г. как правопреемник АКП «Совкомфлот». Акции ПАО «Совкомфлот» обращаются на Московской бирже, 82,81% выпущенных акций Компании находятся в собственности Российской Федерации, которая является стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Совкомфлот».

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 191181, Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, д. 3А, с фактическим месторасположением по адресу: Российская Федерация, 125047, Москва, ул. Гашека, д. 6.

**Принципы составления отчетности**

Данная обобщенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Совкомфлот» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») составлена на основе неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), путем агрегирования и исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 13.09.2023 №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В соответствии с вышесказанными законодательными актами основные исключения относятся к:

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

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

В данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с МСФО. Поэтому ознакомление с ней не заменяет собой ознакомление с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г.

**Экономическая ситуация**

Экономика России продолжает трансформироваться в условиях санкционных ограничений, при этом сохраняется рост промышленного производства на фоне сдерживающего влияния условий денежно-кредитной политики и инфляции. Среди основных рисков, влияющих на рост мировой экономики, остаются геополитическая напряженность, инфляционный рост и последствия ужесточения денежно-кредитной политики.

Ввиду переориентации торговых потоков поддерживается спрос на танкерный тоннаж, рыночная стоимость судов и ставки фрахта продолжают оставаться на высоком уровне.

**Санкции в отношении ПАО «Совкомфлот»**

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

В 2024 г. США ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот», предусматривающие запрет на заключение сделок с Компанией, при этом была выдана бессрочная лицензия на оперирование флотом за исключением 21 судна, отдельно включенных в санкционные списки. Великобритания и ЕС расширили ограничительные меры и ввели санкции в отношении отдельных судов и дочерних компаний ПАО «Совкомфлот». Кроме того, в блокирующие санкции США и Великобритании были включены 4 судна совместных предприятий, а также судовладельческие компании. Усиление санкционного давления привело к операционным сложностям в эксплуатации и трудоустройстве данных судов. Руководство Компании принимает меры по решению операционных вопросов, связанных с эксплуатацией санкционного флота.



**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года**

**1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика (продолжение)**

**Валюта представления отчетности и курсы валют**

Данная обобщенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США («долл. США»), являющихся валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой большинства дочерних компаний. При составлении данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы для пересчета существенных операций и существенных монетарных активов и обязательств:

	<b>30.09.2024</b> На конец периода <b>1 долл. США</b>	<b>30.09.2024</b> Средний за период <b>1 долл. США</b>	<b>31.12.2023</b> На конец периода <b>1 долл. США</b>	<b>30.09.2023</b> Средний за период <b>1 долл. США</b>
Российские рубли (RUR)	92,7126	90,1876	89,6883	82,6934
Евро (EUR или €)	0,8960	0,9198	0,9042	0,9224
Китайские юани (CNY)	7,0150	7,2734	7,1316	7,0515

С 1 января 2024 г. функциональной валютой ПАО «Совкомфлот» и некоторых дочерних компаний вместо доллара США стал российский рубль в связи с изменениями в деятельности этих компаний в результате воздействия экономической среды и санкционных ограничений.

**Основные принципы учетной политики**

Учетная политика, примененная Группой при подготовке данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, не отличается от той, которая применялась Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Содержание каждого из новых стандартов или изменений, вступивших в силу с 1 января 2024 г. и применимых к деятельности Группы, описано ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» - обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец отчетного периода. На классификацию обязательств не влияют ожидания руководства в отношении того, планирует ли оно использовать право отложить погашение, а также события после отчетной даты. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Поправки относительно долгосрочных обязательств с ковенантами» - поправки разъясняют, что договорные условия (ковенанты) кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков (обратного факторинга)» - поправки дополняют существующие требования МСФО и требуют от организаций раскрытия дополнительной информации о таких операциях. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» - поправки разъясняют, как продавец-арендатор должен оценивать сделки по купле-продаже с обратной арендой, удовлетворяющие критериям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Применение данных поправок не оказало существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года**

**1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика (продолжение)**

**Объединение резервов в обобщенном консолидированном отчете об изменениях капитала**

В отчетном периоде Группа изменила представление обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, включив резерв по реорганизации Группы в состав нераспределенной прибыли начиная с 1 января 2023 г., поскольку данная презентация является более уместной для пользователей отчетности.

Влияние ретроспективного изменения на обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале представлено ниже:

	На 1 января 2024 г.		На 1 января 2023 г.	
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
	Отражено в отчетности	Пересмотрено	Отражено в отчетности	Пересмотрено
Резерв по реорганизации Группы	(834 490)	-	(834 490)	-
Нераспределенная прибыль	4 066 693	3 232 203	3 438 117	2 603 627
	<b>3 232 203</b>	<b>3 232 203</b>	<b>2 603 627</b>	<b>2 603 627</b>

**Сезонность операций**

Некоторые виды деятельности Группы подвержены влиянию сезонных колебаний спроса и, соответственно, колебаний фрахтовых ставок. Такая сезонность может приводить к колебаниям от квартала к кварталу результатов эксплуатации танкеров, относящихся к сегментам «Сырая нефть» и «Нефтепродукты». Рынок танкерных перевозок обычно растет в зимние месяцы. В результате, как правило, выручка в первом и четвертом кварталах года выше, чем во втором и третьем кварталах года.

**2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента**

	9 месяцев, закончившихся	
	30.09.2024	30.09.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Выручка	1 472 698	1 758 068
Рейсовые расходы и комиссии	(255 689)	(192 570)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	<b>1 217 009</b>	<b>1 565 498</b>

**3. Налог на прибыль**

	9 месяцев, закончившихся	
	30.09.2024	30.09.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Текущий налог на прибыль	34 444	89 146
Отложенный налог на прибыль	15 307	(13 536)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>49 751</b>	<b>75 610</b>

В июле 2024 года в Российской Федерации был принят закон, предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. Данное повышение привело к увеличению отложенных налоговых обязательств на 9 094 тыс. долл. США и увеличению отложенных налоговых активов на 473 тыс. долл. США, а также дополнительному расходу по отложенному налогу на прибыль в сумме 8 621 тыс. долл. США в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

**4. Амортизация**

	9 месяцев, закончившихся	
	30.09.2024	30.09.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Итого амортизация</b>	<b>337 261</b>	<b>313 594</b>

**5. Займы, выданные совместным предприятиям**

	9 месяцев, закончившихся	
	30.09.2024	30.09.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>На 30 сентября</b>	<b>213 658</b>	<b>169 459</b>
<b>Долгосрочная часть (внеоборотные активы)</b>	<b>213 658</b>	<b>169 459</b>

На 30 сентября 2024 г. займы, выданные совместным предприятиям, были классифицированы как внеоборотные активы, поскольку участники не намерены требовать погашения займов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года

6. Дебиторская задолженность и прочие активы

*Дебиторская задолженность*

	30.09.2024	31.12.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Внеоборотные активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	215	218
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>215</b>	<b>218</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Расчеты с фрахтователями	74 968	56 343
Претензии и иски	9 631	4 959
Расчеты с агентами	17 463	15 431
Проценты начисленные по займам выданным совместным предприятиям	12 092	-
Прочая дебиторская задолженность	63 505	63 326
Начисленные доходы	3 634	3 016
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>181 293</b>	<b>143 075</b>

*Авансы выданные и прочие активы*

	30.09.2024	31.12.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Внеоборотные активы</b>		
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	3 157	3 808
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>3 157</b>	<b>3 808</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Авансы выданные	34 309	24 441
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	1 965	2 755
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	9 922	3 021
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>46 196</b>	<b>30 217</b>

7. Денежные средства, ограниченные к использованию средства в банках и банковские депозиты

	30.09.2024	31.12.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Внеоборотные активы</b>		
Депозиты, использование которых ограничено	1 883	2 765
<b>Оборотные активы</b>		
Ограниченные к использованию средства в банках	-	94
Срочные банковские депозиты	108 165	209 779
Денежные средства и их эквиваленты	1 238 000	1 041 475
	<b>1 348 048</b>	<b>1 254 113</b>

8. Дивиденды

Дивиденды ПАО «Совкомфлот» за 2023 г. и 2022 г. представлены в таблице:

	Дата объявления	Дата выплаты	Дивиденды на акцию, руб.	Всего дивиденды, тыс. руб.	Всего дивиденды, тыс. долл. США
Дивиденды за 2023 г., объявленные в 2024 г.	30 июня 2024 г.	23 июля 2024 г.	11,27	26 305 383	306 775
Дивиденды за 9 месяцев 2023 г., объявленные в 2023 г.	18 декабря 2023 г.	22 января 2024 г.	6,32	14 748 976	164 460
Дивиденды за 2022 г., объявленные в 2023 г.	15 июня 2023 г.	17 июля 2023 г.	4,29	10 011 568	118 747

\*исключая дивиденды по собственными акциям, выкупленным дочерней компанией, которые составляют 1,7% от общего количества выпущенных акций.

**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года**

**9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

*Кредиторская задолженность*

	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 013	1 604
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>1 013</b>	<b>1 604</b>

**Краткосрочные обязательства**

Расчеты с поставщиками	59 573	40 434
Прочие кредиторы	39 606	36 301
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	2 355	2 940
Дивиденды к уплате акционерам ПАО «Совкомфлот»	479	164 644
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	6 152	14 170
Начисленные обязательства	38 707	44 148
Начисленные проценты	24 686	24 773
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>171 558</b>	<b>327 410</b>

*Прочие обязательства*

	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Вознаграждения работникам	8 054	5 392
Доходы будущих периодов от аренды судов	4 315	4 673
Обязательства по пенсионным планам	-	1 360
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>12 369</b>	<b>11 425</b>

**Краткосрочные обязательства**

Доходы будущих периодов от аренды судов	31 960	40 519
Вознаграждения работникам	3 329	3 214
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	17 466	19 530
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>52 755</b>	<b>63 263</b>

**10. Кредиты и прочие обеспеченные займы**

Банковские кредиты за вычетом прямых затрат на их получение и прочие обеспеченные займы группируются по сроку погашения следующим образом:

	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>тыс. долл. США</b>	<b>тыс. долл. США</b>
До востребования	-	143 714
В течение 12 месяцев после отчетной даты	71 534	56 238
В течение 1-2 лет	72 209	57 164
В течение 2-3 лет	126 705	57 897
В течение 3-4 лет	62 324	109 408
В течение 4-5 лет	101 948	45 499
Более 5 лет	157 554	175 161
	<b>592 274</b>	<b>645 081</b>
<b>Минус краткосрочная часть</b>	<b>(71 534)</b>	<b>(199 952)</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>520 740</b>	<b>445 129</b>

В отчетном периоде Группа получила подтверждение от российского банка, контролируемого государством, об отсутствии обязанности Группы по досрочному погашению кредита, по которому ранее были нарушены условия кредитного договора в силу санкционных ограничений (Примечание 1). На 30 сентября 2024 г. сумма обязательств по кредиту за вычетом прямых затрат на его получение составила 132,8 млн долл. США и была представлена в долгосрочных и краткосрочных обязательствах согласно графику, который предусматривает равномерные платежи до июля 2029 г. (31 декабря 2023 г. - краткосрочные обязательства до востребования в сумме 143,7 млн долл. США).

**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года**

**11. Облигационные займы**

Облигационные займы за вычетом прямых затрат на их получение представлены ниже.

Вид/Валюта	Ставка купонного дохода, годовых	Срок погашения	30.09.2024	31.12.2023
			тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Еврооблигации</b>				
Доллары США	5,375%	До востребования	51 341	51 341
Доллары США	3,85%	До востребования	47 177	47 177
			<u>98 518</u>	<u>98 518</u>
<b>Биржевые облигации</b>				
Китайские юани	4,95%	24 марта 2026	369 887	363 489
<b>Замещающие облигации</b>				
Доллары США	3,85%	26 апреля 2028	382 226	382 100
<b>Итого облигации</b>			<b>850 631</b>	<b>844 107</b>
<b>Минус краткосрочная часть</b>			<b>(98 518)</b>	<b>(98 518)</b>
<b>Долгосрочная часть</b>			<b>752 113</b>	<b>745 589</b>

Дочерней компанией, SCF Capital Designated Activity Company, Ирландия, были выпущены Еврооблигации с погашением в 2023 г. и 2028 г., объемом 498,4 млн долл. США и 430,0 млн долл. США, соответственно, гарантом по которым выступило ПАО «Совкомфлот». В 2022 г. в связи с санкционными ограничениями (Примечание 1) был прекращен листинг Еврооблигаций на Ирландской фондовой бирже (Euronext Dublin), а платежный агент Citibank N.A. отказался принимать платежи и осуществлять выплаты держателям облигаций.

В течение 2022 - 2023 гг. взамен Еврооблигаций на фондовом рынке Московской биржи были размещены два выпуска замещающих облигаций ПАО «Совкомфлот» объемом 377,1 млн долл. США и 382,8 млн долл. США на аналогичных условиях. Замещающие облигации на сумму 377,1 млн долл. США, срок погашения которых наступал в июне 2023 г., были полностью погашены за счет средств, полученных от размещения нового выпуска биржевых облигаций объемом 2,6 млрд китайских юаней или 377,3 млн долл. США (по курсу на дату размещения) с погашением в марте 2026 г. (купон 4,95% годовых).

Кроме того, в 2023 г. были погашены Еврооблигации (купон 5,375%) номинальной стоимостью 70,0 млн долл. США, срок погашения которых наступил в июне 2023 г. и права держателей по которым учитывались в российской инфраструктуре.

Еврооблигации подлежат погашению по требованию держателей начиная с 2022 г. и включаются в краткосрочные обязательства до востребования. ПАО «Совкомфлот» обратилось в регулирующие органы США, Ирландии и Великобритании для получения необходимых разрешений для осуществления выплат.

На 30 сентября 2024 г. обязательства Группы по оставшимся Еврооблигациям, права по которым продолжают учитываться в иностранной инфраструктуре, составили 98,5 млн долл. США без учета причитающихся выплат по купонам (31 декабря 2023 г. – 98,5 млн долл. США).

**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 сентября 2024 года**

**12. 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	
	30.09.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США		30.09.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
<b>Финансовые активы</b>					
Займы, выданные совместным предприятиям	213 658	172 729	Уровень 2	154 745	174 903
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>213 658</b>	<b>172 729</b>		<b>154 745</b>	<b>174 903</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Биржевые облигации с погашением в 2026 г.	369 887	363 489	Уровень 1	340 965	361 840
Замещающие облигации с погашением в 2028 г.	382 226	382 100	Уровень 1	317 328	367 471
Еврооблигации с погашением в 2023 г.	51 341	51 341	Уровень 2	51 341	51 341
Еврооблигации с погашением в 2028 г.	47 177	47 177	Уровень 2	47 177	47 177
Кредиты с фиксированной процентной ставкой	399 908	446 293	Уровень 2	348 619	411 527
Прочие обеспеченные займы	192 366	198 788	Уровень 2	102 188	152 384
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>1 442 905</b>	<b>1 489 188</b>		<b>1 207 618</b>	<b>1 391 740</b>

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, условия выполнения по которым являются стандартными и которые обращаются на активном рынке, определена на основании рыночных котировок. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств 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. Перемещений между уровнями в отчетном периоде не было.

**13. Операции со связанными сторонами**

	Активы/обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	
	30.09.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
<b>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>		
Текущие вознаграждения	1 047	1 205
	<b>9 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)</b>	
	30.09.2024	30.09.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>		
Расходы на текущие вознаграждения	3 138	5 658
Расходы на вознаграждения по окончании трудовой деятельности	13	12