

**ПАО «СОВКОМФЛОТ»**

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

**30 июня 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	13
13. События после отчетной даты	14

ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2024 тыс. долл. США	30.06.2023 тыс. долл. США
<b>Выручка</b>	2	1 019 230	1 215 078
Рейсовые расходы и комиссии	2	(186 738)	(135 146)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	2	<b>832 492</b>	<b>1 079 932</b>
<b>Прямые операционные расходы</b>			
Эксплуатационные расходы		204 802	167 503
		<b>(204 802)</b>	<b>(167 503)</b>
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>		<b>627 690</b>	<b>912 429</b>
Прочие операционные доходы		12 023	11 087
Прочие операционные расходы		(7 147)	(6 514)
Амортизация	4	(223 662)	(206 652)
Общие и административные расходы		(41 306)	(36 915)
Прибыль от продажи внеоборотных активов		-	2 325
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(591)	(13 374)
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных организаций		(123)	(112)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>366 884</b>	<b>662 274</b>
<b>Прочие доходы / (расходы)</b>			
Финансовые доходы		51 015	26 611
Финансовые расходы		(38 725)	(48 717)
Прочие внереализационные расходы		-	(4 498)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(29 873)	(78 135)
<b>Прочие расходы, нетто</b>		<b>(17 583)</b>	<b>(104 739)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		349 301	557 535
Налог на прибыль	3	(25 463)	(61 498)
<b>Прибыль за период</b>		<b>323 838</b>	<b>496 037</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>			
Акционеров ПАО «Совкомфлот»		317 869	480 733
Неконтролирующие доли участия		5 969	15 304
		<b>323 838</b>	<b>496 037</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», долл. США		0,136	0,206

## ПАО «Совкомфлот»

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

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.06.2024 тыс. долл. США	30.06.2023 тыс. долл. США
Прибыль за период	323 838	496 037
Прочий совокупный доход:		
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>		
Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций	-	(22)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	41 500	(8 408)
	<u>41 500</u>	<u>(8 430)</u>
<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	238	7
	<u>238</u>	<u>7</u>
<b>Итого прочая совокупная прибыль/(убыток) за период, за вычетом налогов</b>	<b>41 738</b>	<b>(8 423)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>365 576</b>	<b>487 614</b>
<b>Итого совокупный доход за период, приходящийся на:</b>		
Акционеров ПАО «Совкомфлот»	359 343	472 476
Неконтролирующие доли участия	6 233	15 138
	<u>365 576</u>	<u>487 614</u>

## ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	30.06.2024	31.12.2023
		(неаудированные данные)	тыс. долл. США
		тыс. долл. США	США
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Суда в эксплуатации		4 842 218	5 021 500
Незавершенное строительство судов		262 400	220 816
Нематериальные активы		1 097	1 221
Прочие основные средства		36 496	35 182
Активы в форме права пользования		12 821	12 850
Инвестиционная недвижимость		8 796	7 913
Прочие внеоборотные активы	6	3 400	3 808
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации		4 364	4 207
Займы, выданные совместным предприятиям	5	213 658	172 729
Дебиторская задолженность	6	217	218
Отложенные налоговые активы		2 478	2 975
Депозиты, использование которых ограничено	7	1 883	2 765
		<b>5 389 828</b>	<b>5 486 184</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		60 812	49 894
Дебиторская задолженность	6	156 194	143 075
Авансы выданные и прочие оборотные активы	6	45 311	30 217
Активы по договорам		31 518	37 126
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		5 831	2 741
Ограниченные к использованию средства в банках	7	-	94
Срочные банковские депозиты	7	366 323	209 779
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 117 034	1 041 475
		<b>1 783 023</b>	<b>1 514 401</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 172 851</b>	<b>7 000 585</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		410 252	410 252
Резервы		4 518 301	4 465 733
<b>Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»</b>		<b>4 928 553</b>	<b>4 875 985</b>
Неконтролирующие доли участия		139 045	133 008
<b>Итого капитал</b>		<b>5 067 598</b>	<b>5 008 993</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	263	1 604
Прочие долгосрочные обязательства	9	13 162	11 425
Обязательства по договорам		10 027	11 329
Кредиты и прочие обеспеченные займы	10	538 635	445 129
Облигационные займы	11	732 345	745 589
Обязательства по аренде		20 490	19 864
Отложенные налоговые обязательства		31 252	28 525
		<b>1 346 174</b>	<b>1 263 465</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	499 859	327 410
Прочие краткосрочные обязательства	9	60 136	63 263
Обязательства по договорам		25 774	31 941
Кредиты и прочие обеспеченные займы	10	71 350	199 952
Облигационные займы	11	98 518	98 518
Обязательства по аренде		2 251	2 156
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 191	4 887
		<b>759 079</b>	<b>728 127</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 105 253</b>	<b>1 991 592</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>7 172 851</b>	<b>7 000 585</b>

Утверждено правлением 15 августа 2024 г.

ПАО «Совкомфлот»

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

	Уставный капитал тыс. долл. США	Эмиссионный доход тыс. долл. США	Собственные выкупленные акции тыс. долл. США	Резерв по пересчету валют тыс. долл. США	Нераспределенная прибыль тыс. долл. США	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот» тыс. долл. США	Неконтролирующие доли участия тыс. долл. США	Итого акционерный капитал 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	-	-	-	-	480 733	480 733	15 304	496 037
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного убытка ассоциированных организаций	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	(8 241)	-	(8 241)	(167)	(8 408)
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	6	6	1	7
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 263)</b>	<b>480 739</b>	<b>472 476</b>	<b>15 138</b>	<b>487 614</b>
Вознаграждение работникам на основе акций	-	-	3 185	-	(3 185)	-	-	-
Дивиденды (Примечание 8)	-	-	-	-	(118 747)	(118 747)	(1 146)	(119 893)
<b>На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(52 725)</b>	<b>(63 937)</b>	<b>2 962 434</b>	<b>4 598 827</b>	<b>132 970</b>	<b>4 731 797</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	-	-	-	-	317 869	317 869	5 969	323 838
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	41 261	-	41 261	239	41 500
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	213	213	25	238
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41 261</b>	<b>318 082</b>	<b>359 343</b>	<b>6 233</b>	<b>365 576</b>
Дивиденды (Примечание 8)	-	-	-	-	(306 775)	(306 775)	(196)	(306 971)
<b>На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</b>	<b>410 252</b>	<b>1 342 803</b>	<b>(52 725)</b>	<b>(15 287)</b>	<b>3 243 510</b>	<b>4 928 553</b>	<b>139 045</b>	<b>5 067 598</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Совкомфлот»

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

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2024 тыс. долл. США	30.06.2023 тыс. долл. США
<b>Прибыль за период</b>		<b>323 838</b>	<b>496 037</b>
Корректировки:			
Амортизация	4	223 662	206 652
Прибыль от продажи внеоборотных активов		-	(2 325)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		591	13 374
Финансовые расходы		38 725	48 717
Финансовые доходы		(51 015)	(26 611)
Убыток от нереализованных курсовых разниц, нетто		13 817	61 438
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных организаций		123	112
Расход по налогу на прибыль	3	25 463	61 498
<b>Операционная прибыль до эффекта от изменения оборотного капитала</b>		<b>575 204</b>	<b>858 892</b>
(Увеличение)/уменьшение запасов		(10 918)	12 481
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резервов		(13 848)	(17 065)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		47 263	(8 546)
Проценты полученные		43 794	16 987
Налог на прибыль уплаченный		(28 379)	(52 691)
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>613 116</b>	<b>810 058</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		-	2 628
(Размещение)/возврат срочных банковских депозитов		(156 544)	173 490
Прочая инвестиционная деятельность		(123 059)	(300 044)
<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(279 603)</b>	<b>(123 926)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления по займам		-	377 262
Выплаты по кредитам и займам		(36 247)	(476 759)
Затраты, связанные с финансированием		-	(1 525)
Выплаты обязательств по аренде		(1 069)	(8 420)
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(35 758)	(34 213)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде		(1 019)	(1 219)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(7 575)	(8)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Совкомфлот»	8	(166 477)	-
<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(248 145)</b>	<b>(144 882)</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>85 368</b>	<b>541 250</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	3 970
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию в связи с санкционными ограничениями		78	(1)
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		(10 769)	(98 988)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня</b>	7	<b>1 117 034</b>	<b>1 070 547</b>

**ПАО «Совкомфлот»****Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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». 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 июня 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 консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы для пересчета существенных операций и существенных монетарных активов и обязательств:

	<b>30.06.2024</b> На конец периода <b>1 долл. США</b>	<b>30.06.2024</b> Средний за период <b>1 долл. США</b>	<b>31.12.2023</b> На конец периода <b>1 долл. США</b>	<b>30.06.2023</b> Средний за период <b>1 долл. США</b>
Российские рубли (RUR)	85,748	90,6794	89,6883	76,8996
Евро (EUR или €)	0,9278	0,9244	0,9042	0,9244
Китайские юани (CNY)	7,4077	7,2479	7,1316	6,9462

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 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 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 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 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 июня 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	
	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**

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.06.2024	30.06.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Выручка	1 019 230	1 215 078
Рейсовые расходы и комиссии	(186 738)	(135 146)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	<b>832 492</b>	<b>1 079 932</b>

**3. Налог на прибыль**

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.06.2024	30.06.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Текущий налог на прибыль	21 376	68 821
Отложенный налог на прибыль	4 087	(7 323)
	<b>25 463</b>	<b>61 498</b>

**4. Амортизация**

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.06.2024	30.06.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Амортизация</b>	<b>223 662</b>	<b>206 652</b>

**5. Займы, выданные совместным предприятиям**

	30.06.2024	30.06.2023
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
На 30 июня	213 658	166 237
Долгосрочная часть (внеоборотные активы)	213 658	166 237

На 30 июня 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 июня 2024 года

6. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	30.06.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
<b>Внеоборотные активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	217	218
	<u>217</u>	<u>218</u>
<b>Оборотные активы</b>		
Расчеты с фрахтователями	67 792	56 343
Претензии и иски	9 277	4 959
Расчеты с агентами	11 202	15 431
Проценты начисленные по займам выданным совместным предприятиям	8 270	-
Прочая дебиторская задолженность	56 197	63 326
Начисленные доходы	3 456	3 016
	<u>156 194</u>	<u>143 075</u>

Авансы выданные и прочие активы

	30.06.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
<b>Внеоборотные активы</b>		
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	3 400	3 808
	<u>3 400</u>	<u>3 808</u>
<b>Оборотные активы</b>		
Авансы выданные	34 655	24 441
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	2 430	2 755
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	8 226	3 021
	<u>45 311</u>	<u>30 217</u>

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

	30.06.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 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	366 323	209 779
Денежные средства и их эквиваленты	1 117 034	1 041 475
	<u>1 485 240</u>	<u>1 254 113</u>

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 июня 2024 года

9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	30.06.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	263	1 604
	<u>263</u>	<u>1 604</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Расчеты с поставщиками	62 122	40 434
Прочие кредиторы	52 133	36 301
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	2 851	2 940
Дивиденды к уплате акционерам ПАО «Совкомфлот»	306 989	164 644
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	6 999	14 170
Начисленные обязательства	43 828	44 148
Начисленные проценты	24 937	24 773
	<u>499 859</u>	<u>327 410</u>

Прочие обязательства

	30.06.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Вознаграждения работникам	7 341	5 392
Доходы будущих периодов от аренды судов	4 674	4 673
Обязательства по пенсионным планам	1 147	1 360
	<u>13 162</u>	<u>11 425</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Доходы будущих периодов от аренды судов	32 460	40 519
Вознаграждения работникам	3 064	3 214
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	24 612	19 530
	<u>60 136</u>	<u>63 263</u>

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:

	30.06.2024 тыс. долл. США	31.12.2023 тыс. долл. США
До востребования	-	143 714
В течение 12 месяцев после отчетной даты	71 350	56 238
В течение 1-2 лет	72 001	57 164
В течение 2-3 лет	129 389	57 897
В течение 3-4 лет	62 092	109 408
В течение 4-5 лет	48 930	45 499
Более 5 лет	226 223	175 161
	<u>609 985</u>	<u>645 081</u>
<b>Минус краткосрочная часть</b>	<u>(71 350)</u>	<u>(199 952)</u>
<b>Долгосрочная часть</b>	<u>538 635</u>	<u>445 129</u>

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 июня 2024 г. сумма обязательств по кредиту за вычетом прямых затрат на его получение составила 136,4 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 июня 2024 года**

**11. Облигационные займы**

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

<b>Вид/Валюта</b>	<b>Ставка купонного дохода, годовых</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>30.06.2024 тыс. долл. США</b>	<b>31.12.2023 тыс. долл. США</b>
<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	350 167	363 489
<b>Замещающие облигации</b>				
Доллары США	3,85%	26 апреля 2028	382 178	382 100
<b>Итого облигации</b>			<u><b>830 863</b></u>	<u><b>844 107</b></u>
<b>Минус краткосрочная часть Долгосрочная часть</b>			<u><b>(98 518)</b></u>	<u><b>(98 518)</b></u>
			<u><b>732 345</b></u>	<u><b>745 589</b></u>

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 выступил 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 Московской фондовой бирже 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. В 2023 г. ПАО «Совкомфлот» обратилось в регулирующие органы Ирландии и Великобритании для получения необходимых разрешений для осуществления выплат. В связи с введением санкционных ограничений со стороны США в 2024 г. руководство Группы намерено также обратиться в регулирующие органы США за получением соответствующих разрешений на выплаты держателям Еврооблигаций.

На 30 июня 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).

**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.

	<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Уровень определения справедливой стоимости</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	
	<b>30.06.2024 тыс. долл. США</b>	<b>31.12.2023 тыс. долл. США</b>		<b>30.06.2024 тыс. долл. США</b>	<b>31.12.2023 тыс. долл. США</b>
<b>Финансовые активы</b>					
Займы, выданные совместным предприятиям	213 658	172 729	Уровень 2	213 658	174 903
<b>Всего финансовые активы</b>	<u><b>213 658</b></u>	<u><b>172 729</b></u>		<u><b>213 658</b></u>	<u><b>174 903</b></u>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиты с фиксированной процентной ставкой	415 350	446 293	Уровень 2	386 594	411 527
Прочие обеспеченные займы	194 635	198 788	Уровень 2	112 461	152 384
Еврооблигации с погашением в 2023 г.	51 341	51 341	Уровень 2	51 341	51 341
Замещающие облигации с погашением в 2028 г.	382 178	382 100	Уровень 1	355 987	367 471
Еврооблигации с погашением в 2028 г.	47 177	47 177	Уровень 2	47 177	47 177
Биржевые облигации с погашением в 2026 г.	350 167	363 489	Уровень 1	345 128	361 840
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<u><b>1 440 848</b></u>	<u><b>1 489 188</b></u>		<u><b>1 298 688</b></u>	<u><b>1 391 740</b></u>

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## ПАО «Совкомфлот»

Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) –  
на 30 июня 2024 года**13. События после отчетной даты**Налог на прибыль в Российской Федерации

После отчетной даты ставка налога на прибыль в Российской Федерации была повышена с 20% до 25% начиная с 1 января 2025 г. Данное повышение приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль Группы, однако не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год. По состоянию на дату выпуска настоящей обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния.

Дивиденды

В июле 2024г. Компания выплатила дивиденды акционерам в размере 11,27 руб. на акцию (Примечание 8).