

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Совкомфлот»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Август 2020 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Совкомфлот» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика	10
2. Изменение классификации в промежуточной финансовой отчетности	12
3. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	13
4. Информация по сегментам	14
5. Налог на прибыль	15
6. Суда в эксплуатации	16
7. Незавершенное строительство судов	17
8. Инвестиции в совместные предприятия	17
9. Производные финансовые инструменты	18
10. Дебиторская задолженность и прочие активы	18
11. Денежные средства и банковские депозиты	19
12. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	19
13. Дивиденды	19
14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20
15. Обеспеченные банковские кредиты	20
16. Прочие займы	21
17. Аренда	21
18. Управление финансовыми рисками	22
19. Условные обязательства	24
20. Операции со связанными сторонами	24
21. События после отчетной даты	25
22. Дата выпуска	25

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру и Совету директоров
ПАО «Совкомфлот»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Совкомфлот» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Совкомфлот» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



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

26 августа 2020 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
Выручка	3	65 888	51 908
Рейсовые расходы и комиссии		(11 579)	(13 074)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	3	54 309	38 834
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы		11 837	11 160
		(11 837)	(11 160)
Прибыль от эксплуатации судов		42 472	27 674
Прочие операционные доходы		735	1 402
Прочие операционные расходы		(398)	(686)
Амортизация и обесценение		(15 904)	(12 512)
Общие и административные расходы		(3 187)	(3 561)
Убыток от продажи внеоборотных активов		(30)	(9)
Изменение резерва под кредитные убытки		(14)	(2)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	8	907	365
Операционная прибыль		24 581	12 671
Прочие (расходы) / доходы			
Финансовые расходы		(6 881)	(6 768)
Процентные доходы		368	360
Прочие внереализационные расходы		(67)	(73)
Прибыль / (убыток), относящиеся к неэффективной части инструментов хеджирования		35	(18)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		1	252
Прибыль от курсовых разниц		248	1 017
Убыток от курсовых разниц		(976)	(453)
Прочие расходы, нетто		(7 272)	(5 683)
Прибыль до налогообложения		17 309	6 988
Налог на прибыль	5	(1 554)	(1 003)
Чистая прибыль за период		15 755	5 985
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников ПАО «Совкомфлот»		15 667	5 924
Неконтролирующие доли участия		88	61
		15 755	5 985
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на собственников ПАО «Совкомфлот»		7,97 руб.	3,01 руб.

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
Чистая прибыль за период		15 755	5 985
Прочий совокупный доход:			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доля прочего совокупного (убытка) / дохода совместных предприятий	8	(244)	67
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		27 837	(21 667)
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	9	(3 549)	(2 092)
		<u>24 044</u>	<u>(23 692)</u>
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Прибыли / (убытки) от переоценки обязательств по установленным выплатам		1	(7)
		<u>1</u>	<u>(7)</u>
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налогов		<u>24 045</u>	<u>(23 699)</u>
Итого совокупный доход за период		<u>39 800</u>	<u>(17 714)</u>
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:			
Собственников ПАО «Совкомфлот»		38 635	(16 898)
Неконтролирующие доли участия		1 165	(816)
		<u>39 800</u>	<u>(17 714)</u>

Консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) на 30 июня 2020 года

	Прим.	30.06.2020 (неаудированные данные) млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации	6	429 256	378 970
Активы в форме права пользования	17	1 060	2 841
Незавершенное строительство судов	7	11 305	11 117
Нематериальные активы		225	365
Прочие основные средства		2 755	2 561
Инвестиционная недвижимость		268	275
Инвестиции в ассоциированные организации		7	7
Инвестиции в совместные предприятия	8	11 320	9 425
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		25	30
Займы, выданные совместным предприятиям		3 561	3 116
Производные финансовые инструменты	9	53	292
Дебиторская задолженность	10	629	539
Отложенные налоговые активы		269	325
Банковские депозиты	11	1 084	960
		<u>461 817</u>	<u>410 823</u>
Оборотные активы			
Запасы		2 883	3 326
Займы, выданные совместным предприятиям		2	731
Производные финансовые инструменты	9	-	11
Дебиторская задолженность	10	7 212	6 236
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10	1 171	946
Активы по договорам	10	1 052	2 576
Налог на прибыль к возмещению		630	346
Банковские депозиты	11	1 590	1 663
Денежные средства и их эквиваленты	11	47 044	23 204
		<u>61 584</u>	<u>39 039</u>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	12	2 125	4 275
		<u>63 709</u>	<u>43 314</u>
Итого активы		<u><u>525 526</u></u>	<u><u>454 137</u></u>
Акционерный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал		1 967	1 967
Резервы		245 468	206 833
Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот»		<u>247 435</u>	<u>208 800</u>
Неконтролирующие доли участия		9 262	8 154
Итого акционерный капитал		<u>256 697</u>	<u>216 954</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	1 134	1 047
Прочие долгосрочные обязательства	14	504	227
Обеспеченные банковские кредиты	15	141 903	133 707
Прочие займы	16	62 700	55 536
Обязательства по аренде	17	2 396	2 549
Производные финансовые инструменты	9	4 786	1 872
Обязательства по пенсионным планам		155	161
Оценочные обязательства		276	241
Отложенные налоговые обязательства		1 126	390
		<u>214 980</u>	<u>195 730</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	11 092	10 024
Прочие краткосрочные обязательства	14	4 342	4 489
Обязательства по договорам		717	913
Обеспеченные банковские кредиты	15	34 281	23 459
Прочие займы	16	233	205
Обязательства по аренде	17	1 144	1 184
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		50	24
Производные финансовые инструменты	9	1 990	1 155
		<u>53 849</u>	<u>41 453</u>
Итого обязательства		<u>268 829</u>	<u>237 183</u>
Итого акционерный капитал и обязательства		<u><u>525 526</u></u>	<u><u>454 137</u></u>

Одобрено Правлением и разрешено к выпуску 26 августа 2020 г.

И.В. Тонковидов
Генеральный директор - председатель правления

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

ПАО «Совкомфлот»

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2020 года**

	Уставный капитал млн руб.	Эмиссионный доход млн руб.	Резерв по реорганизации Группы млн руб.	Резерв по операциям хеджирования млн руб.	Резерв по пересчету валют млн руб.	Нераспределенная прибыль млн руб.	Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот» млн руб.	Неконтролирующие доли участия млн руб.	Итого акционерный капитал млн руб.
На 1 января 2019 г.	1 967	20 040	(20 388)	(164)	132 369	88 707	222 531	9 480	232 011
Прибыль за период	-	-	-	-	-	5 924	5 924	61	5 985
Прочий совокупный доход									
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	-	-	-	67	-	-	67	-	67
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	80	(20 871)	-	(20 791)	(876)	(21 667)
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	(2 092)	-	-	(2 092)	-	(2 092)
Убытки от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	-	(6)	(6)	(1)	(7)
Итого совокупный (убыток) / доход	-	-	-	(1 945)	(20 871)	5 918	(16 898)	(816)	(17 714)
Эффект внутригруппового финансирования	-	-	-	-	-	27	27	(27)	-
Дивиденды (Прим. 13)	-	-	-	-	-	(1 435)	(1 435)	(83)	(1 518)
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	1 967	20 040	(20 388)	(2 109)	111 498	93 217	204 225	8 554	212 779
На 1 января 2020 г.	1 967	20 040	(20 388)	(1 985)	107 517	101 649	208 800	8 154	216 954
Прибыль за период	-	-	-	-	-	15 667	15 667	88	15 755
Прочий совокупный доход									
Доля прочего совокупного убытка совместных предприятий	-	-	-	(244)	-	-	(244)	-	(244)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	(412)	27 172	-	26 760	1 077	27 837
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	(3 549)	-	-	(3 549)	-	(3 549)
Прибыль от переоценки обязательств по установленным выплатам	-	-	-	-	-	1	1	-	1
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(4 205)	27 172	15 668	38 635	1 165	39 800
Дивиденды (Прим. 13)	-	-	-	-	-	-	-	(57)	(57)
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	1 967	20 040	(20 388)	(6 190)	134 689	117 317	247 435	9 262	256 697

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб. Пересчитано – Прим. 2
Операционная деятельность			
Денежные поступления от эксплуатации судов		67 653	52 266
Прочие денежные поступления		650	825
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(22 453)	(24 364)
Прочие денежные выплаты		(4 548)	(3 444)
Денежные потоки от операционной деятельности		41 302	25 283
Проценты полученные		283	234
Налог на прибыль уплаченный		(1 019)	(512)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		40 566	25 005
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты по судам	6	(1 829)	(2 123)
Затраты на незавершенное строительство судов	7	(10 220)	(14 649)
Капитализированные проценты	7	(134)	(108)
Затраты на приобретение нематериальных активов и прочих основных средств		(37)	(52)
Возврат займов, выданных совместным предприятиям		823	-
Выдача займов совместным предприятиям		-	(73)
Поступления от продажи и выбытия инвестиций		20	18
Денежные поступления от продажи судов	12	2 471	584
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		129	79
Дивиденды, полученные от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия		-	8
Возврат / (размещение) срочных банковских депозитов	11	17	(2)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(8 760)	(16 318)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		9 020	11 989
Выплаты по кредитам и займам		(11 623)	(10 793)
Затраты по привлечению финансирования		(124)	(111)
Выплаты обязательств по аренде		(511)	(617)
Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер		(63)	(37)
Изменение остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено согласно условиям кредитных договоров	11	-	(98)
Возврат / (размещение) денежных средств на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам	11	265	(67)
Выплаченные проценты по кредитам и займам		(6 306)	(6 178)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде		(210)	(230)
Выплаченные проценты по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер		(42)	(62)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(258)	(82)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(9 852)	(6 286)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		21 954	2 401
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11	23 204	18 588
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		1 886	(1 405)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	11	47 044	19 584

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 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», 100% акций которого находятся в собственности Российской Федерации.

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

Компания, через сеть своих дочерних организаций (далее «Группа»), владеет и оперирует флотом, состоящим на конец отчетного периода из 133 судов, включая 54 нефтяных танкера, 36 танкеров-продуктовозов, 19 челночных танкеров, 10 газовозов, 10 ледокольных судов снабжения, 2 балкера и 2 зафрахтованных сейсмических исследовательских судна. Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 6, 7 и 12.

Принципы составления отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно требованиям Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее «рублях»). Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность в долларах США.

Аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не проводился, данная отчетность была подготовлена в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности – МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отчетность не включает всю информацию, обязательную для полной годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., не являются основанием для построения ожиданий относительно результатов за 2020 год в целом.

Курсы валют

При составлении данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы для пересчета операций и монетарных активов и обязательств:

	30.06.2020	6 мес. 2020 г.	31.12.2019	6 мес. 2019 г.
	На конец периода	Средний за период	На конец периода	Средний за период
	руб.	руб.	руб.	руб.
Доллары США	69,9513	69,3714	61,9057	65,3384
Фунты стерлингов	86,3703	87,4136	81,1452	84,4930
Евро	78,6765	76,4507	69,3388	73,8287

Основные принципы учетной политики

Учетная политика, примененная Группой при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличается от той, которая применялась Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Содержание и влияние на отчетность каждого из новых стандартов или изменений, вступивших в силу с 1 января 2020 года и применимых к деятельности Группы, описано ниже.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов – «Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО». Поправки вводят новые определения активов и обязательств, а также уточняют определения доходов и расходов. Поправки, введенные Концептуальными основами, 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 окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

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

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Поправки в свете предстоящей реформы базовых процентных ставок (IBOR)». Эти поправки предоставляют освобождение от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в связи с неопределенностью, возникающей в результате реформы IBOR. Группа применила соответствующие освобождения и предполагает, что процентная ставка LIBOR в долларах США, от которой зависят хеджируемые денежные потоки, не изменится в результате реформы IBOR; во время периода неопределенности, вызванной реформой, будет выполняться требование высокой вероятности; ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и Группа не будет прекращать учет хеджирования, если ретроспективно его эффективность выйдет за пределы необходимых 80–125%.

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.

Изменение оценочных данных

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемые в отчетности размеры 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. Основные критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок были теми же, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением новых значительных суждений, связанных с COVID-19.

Коронавирус (COVID-19)

Новый коронавирус COVID-19 распространился почти по всему миру. Пандемия коронавируса и меры по ее 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, меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

2. Изменение классификации в промежуточной финансовой отчетности

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2019 год Группа пересмотрела оценку того, в какой роли - принципала или агента - она выступала по одному из договоров с покупателями, включенному в сегмент «Прочие». Группа пришла к заключению, что данный договор должен быть представлен на нетто-основе, так как Группа выступала в роли агента, а не принципала. Вследствие этого Группа произвела пересчет сравнительных показателей за прошлые периоды, отраженных в данной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, как представлено ниже.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированные данные):

	6 месяцев, закончившихся 30.06.2019		
	Ранее было отражено в отчетности млн руб.	Корректи- ровка млн руб.	Пересчитано млн руб.
Выручка	54 099	(2 191)	51 908
Рейсовые расходы и комиссии	(14 291)	1 480	(12 811)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	39 808	(711)	39 097
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы	11 201	(41)	11 160
Расходы на фрахт*	467	(204)	263
	(11 668)	245	(11 423)
Прибыль от эксплуатации судов	28 140	(466)	27 674
Прочие операционные доходы	894	508	1 402
Прочие операционные расходы	(644)	(42)	(686)
Операционная прибыль	12 671	-	12 671

Консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированные данные):

	6 месяцев, закончившихся 30.06.2019		
	Ранее было отражено в отчетности млн руб.	Корректи- ровка млн руб.	Пересчитано млн руб.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от эксплуатации судов	53 245	(979)	52 266
Прочие денежные поступления	825	-	825
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам	(25 604)	1 240	(24 364)
Прочие денежные выплаты	(3 183)	(261)	(3 444)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности	25 283	-	25 283

* Группа также реклассифицировала расходы на фрахт в сумме 263 млн руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в консолидированном отчете о прибыли или убытке из строки «Расходы на фрахт» в строку «Рейсовые расходы и комиссии», чтобы привести классификацию сравнительных показателей за прошлые периоды в соответствие с представлением информации в текущем периоде.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

3. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента

	6 месяцев, закончившихся	
	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
Выручка		
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	25 195	19 092
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	10 272	8 234
Итого выручка по тайм-чартерам	35 467	27 326
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	27 212	22 012
Выручка по морским услугам, относящаяся к сервисному компоненту	3 209	2 570
	<u>65 888</u>	<u>51 908</u>
Рейсовые расходы и комиссии		
Расходы на топливо	(6 671)	(8 293)
Портовые расходы	(3 554)	(3 775)
Комиссии	(404)	(329)
Сейсморазведка и обработка информации	(312)	(231)
Прочие рейсовые расходы	(638)	(446)
	<u>(11 579)</u>	<u>(13 074)</u>
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	<u>54 309</u>	<u>38 834</u>

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды млн руб.	Всего выручка млн руб.
	Рейсовые чартеры млн руб.	Тайм-чартеры млн руб.	Морские услуги млн руб.	Итого млн руб.		
Шельф	120	4 878	-	4 998	12 115	17 113
Газ	-	1 401	-	1 401	5 295	6 696
Сырая нефть	17 112	2 738	-	19 850	6 258	26 108
Нефтепродукты	9 879	1 163	-	11 042	1 383	12 425
Прочие	101	92	3 209	3 402	144	3 546
Выручка от эксплуатации судов	<u>27 212</u>	<u>10 272</u>	<u>3 209</u>	<u>40 693</u>	<u>25 195</u>	<u>65 888</u>
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями						
Прочие операционные доходы				540		
Итого выручка по договорам с покупателями				<u>41 233</u>		

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту				Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды млн руб.	Всего выручка млн руб.
	Рейсовые чартеры млн руб.	Тайм-чартеры млн руб.	Морские услуги млн руб.	Итого млн руб.		
Шельф	81	4 058	-	4 139	10 392	14 531
Газ	-	1 198	-	1 198	4 681	5 879
Сырая нефть	12 695	2 310	-	15 005	3 366	18 371
Нефтепродукты	9 196	544	-	9 740	520	10 260
Прочие	40	124	2 570	2 734	133	2 867
Выручка от эксплуатации судов	<u>22 012</u>	<u>8 234</u>	<u>2 570</u>	<u>32 816</u>	<u>19 092</u>	<u>51 908</u>
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями						
Прочие операционные доходы				1 212		
Итого выручка по договорам с покупателями				<u>34 028</u>		

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

4. Информация по сегментам

С целью эффективного управления Группа организовала свою деятельность по бизнес-единицам (операционным сегментам), сформированным исходя из основных видов деятельности, и выделила пять отчетных операционных сегментов. Менеджмент трактует 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.

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Шельф млн руб.	Газ млн руб.	Сырая нефть млн руб.	Нефте- продукты млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Выручка	17 113	6 696	26 108	12 425	3 546	65 888
Рейсовые расходы и комиссии	(60)	(13)	(6 268)	(3 920)	(1 318)	(11 579)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	17 053	6 683	19 840	8 505	2 228	54 309
Прямые операционные расходы	(2 623)	(1 451)	(4 501)	(2 587)	(675)	(11 837)
Эксплуатационные расходы	(2 623)	(1 451)	(4 501)	(2 587)	(675)	(11 837)
Прибыль от эксплуатации судов	14 430	5 232	15 339	5 918	1 553	42 472
Прочие операционные доходы	73	-	-	-	-	73
Прочие операционные расходы	(61)	-	-	-	-	(61)
Амортизация судов	(4 751)	(1 384)	(3 736)	(1 718)	(198)	(11 787)
Амортизация расходов на докование	(333)	(194)	(391)	(241)	(10)	(1 169)
Обесценение судов	-	-	(114)	(61)	(432)	(607)
Обесценение нематериальных активов	-	-	-	-	(146)	(146)
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(519)	(519)
Обесценение активов в форме права пользования	-	-	-	-	(1 311)	(1 311)
Убыток от продажи судов	-	-	(31)	-	-	(31)
Курсовые разницы, нетто	(214)	-	-	-	(63)	(277)
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	<u>9 144</u>	<u>3 654</u>	<u>11 067</u>	<u>3 898</u>	<u>(1 126)</u>	<u>26 637</u>
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(3 187)
Финансовые расходы						(6 881)
Прочие доходы и расходы, нетто						1 191
Курсовые разницы, нетто						(451)
Прибыль до налогообложения						<u>17 309</u>
Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования	<u>137 376</u>	<u>92 797</u>	<u>138 432</u>	<u>56 884</u>	<u>3 767</u>	<u>429 256</u>
Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>823</u>	<u>1 302</u>	<u>-</u>	<u>2 125</u>
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	<u>1 593</u>	<u>662</u>	<u>7 106</u>	<u>2 143</u>	<u>156</u>	<u>11 660</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Шельф млн руб.	Газ млн руб.	Сырая нефть млн руб.	Нефте- продукты млн руб.	Прочие млн руб.	Итого млн руб.
Выручка	14 531	5 879	18 371	10 260	2 867	51 908
Рейсовые расходы и комиссии	(64)	(34)	(6 928)	(4 905)	(1 143)	(13 074)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	14 467	5 845	11 443	5 355	1 724	38 834
Прямые операционные расходы						
Эксплуатационные расходы	(2 360)	(1 139)	(3 991)	(3 068)	(602)	(11 160)
Прибыль от эксплуатации судов	12 107	4 706	7 452	2 287	1 122	27 674
Прочие операционные доходы	90	-	-	-	568	658
Прочие операционные расходы	(59)	-	-	-	(81)	(140)
Амортизация судов	(3 992)	(1 167)	(3 402)	(1 579)	(190)	(10 330)
Амортизация расходов на докование	(325)	(159)	(423)	(206)	(16)	(1 129)
Обесценение судов	-	-	-	(192)	-	(192)
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	-	-	(521)	(521)
Убыток от продажи судов	-	-	-	(12)	-	(12)
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	(220)	-	-	-	-	(220)
Курсовые разницы, нетто	(115)	-	-	-	37	(78)
Операционная прибыль сегмента	<u>7 486</u>	<u>3 380</u>	<u>3 627</u>	<u>298</u>	<u>919</u>	<u>15 710</u>
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(3 341)
Финансовые расходы						(6 768)
Прочие доходы и расходы, нетто						745
Курсовые разницы, нетто						642
Прибыль до налогообложения						<u>6 988</u>
Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования	<u>122 103</u>	<u>74 622</u>	<u>135 068</u>	<u>55 804</u>	<u>6 231</u>	<u>393 828</u>
Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 174</u>	<u>-</u>	<u>1 174</u>
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	<u>1 448</u>	<u>569</u>	<u>7 424</u>	<u>2 247</u>	<u>156</u>	<u>11 844</u>

5. Налог на прибыль

	6 месяцев, закончившихся	
	30.06.2020	30.06.2019
	млн руб.	млн руб.
Налог на прибыль (Российская Федерация)	726	586
Зарубежный налог на прибыль	21	31
Текущий налог на прибыль	747	617
Отложенный налог на прибыль	807	386
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>1 554</u>	<u>1 003</u>

Увеличение расходов по налогу на прибыль обусловлено признанием отложенного налогового обязательства в отношении внутригрупповых дивидендов.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

6. Суда в эксплуатации

	Суда млн руб.	Расходы на докование млн руб.	Итого млн руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	589 362	10 951	600 313
Поступление	1 060	1 069	2 129
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 7)	12 112	197	12 309
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(940)	(940)
Курсовые разницы	(54 689)	(1 016)	(55 705)
На 30 июня 2019 г.	<u>547 845</u>	<u>10 261</u>	<u>558 106</u>
На 1 января 2020 г.	536 946	10 076	547 022
Поступление	1 247	767	2 014
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 7)	11 459	402	11 861
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(579)	(579)
Курсовые разницы	70 409	1 332	71 741
На 30 июня 2020 г.	<u>620 061</u>	<u>11 998</u>	<u>632 059</u>
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.	166 127	5 854	171 981
Начислено за период	10 330	1 129	11 459
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(940)	(940)
Курсовые разницы	(15 628)	(539)	(16 167)
На 30 июня 2019 г.	<u>160 829</u>	<u>5 504</u>	<u>166 333</u>
На 1 января 2020 г.	162 891	5 161	168 052
Начислено за период	11 787	1 169	12 956
Обесценение	432	-	432
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(579)	(579)
Курсовые разницы	21 265	677	21 942
На 30 июня 2020 г.	<u>196 375</u>	<u>6 428</u>	<u>202 803</u>
Остаточная стоимость			
на 30 июня 2020 г.	<u>423 686</u>	<u>5 570</u>	<u>429 256</u>
на 31 декабря 2019 г.	<u>374 055</u>	<u>4 915</u>	<u>378 970</u>
		30.06.2020	31.12.2019
Рыночная стоимость (млн руб.)		<u>392 234</u>	<u>353 729</u>
Текущая страховая стоимость (млн руб.)		<u>469 061</u>	<u>434 931</u>
Общий дедвейт (тонны)		<u>11 451 185</u>	<u>11 358 261</u>

По состоянию на 30 июня 2020 г. в соответствии с принятой учетной политикой Группы руководством была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения судов. По результатам проверки признаков обесценения судов выявлено не было.

Руководством также была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения оборудования, установленного на зафрахтованном Группой сейсмическом судне. Руководство пришло к заключению, что следует признать обесценение оборудования в сумме 432 млн руб. на основании ценности использования единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – сейсмического судна и связанных с ним активов, так как активы этой ЕГДС более не могут использоваться Группой для получения доходов (эта ЕГДС также включает актив в форме права пользования, описанный в Примечании 17, и связанные нематериальные активы). По оценке руководства, справедливая стоимость оборудования за вычетом затрат на выбытие не позволит получить положительный денежный поток. Общий убыток от обесценения, признанный в 2020 г. в отношении данной ЕГДС, составляет 1 889 млн руб., в том числе от обесценения сейсмического оборудования – 432 млн руб., актива в форме права пользования – 1 311 млн руб. и нематериальных активов – 146 млн руб.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

7. Незавершенное строительство судов

	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
На 1 января	11 117	9 440
Затраты за период	10 788	14 869
Ввод в эксплуатацию (Примечание 6)	(11 861)	(12 309)
Курсовые разницы	1 261	(942)
На 30 июня	<u>11 305</u>	<u>11 058</u>
Итого дедевейт (тонны)	<u>395 800</u>	<u>319 936</u>

Следующие суда были поставлены Группе в течение отчетного периода:

<u>Наименование судна</u>	<u>Тип судна</u>	<u>Сегмент</u>	<u>Дедевейт</u>	<u>Дата поставки</u>
SCF La Perouse	Газовоз СПГ	Газ	92 924	10 февраля 2020 г.

На 30 июня 2020 г. незавершенное строительство судов включает два газовоза СПГ и два челночных танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с сентября 2020 г. по март 2022 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 35 549 млн руб. По состоянию на 30 июня 2020 г. по судостроительным контрактам было оплачено 9 988 млн руб.

На 30 июня 2020 г. в соответствии с принятой учетной политикой Группы руководством было проведено тестирование балансовой стоимости незавершенного строительства судов на предмет обесценения. По результатам проведенного тестирования не было выявлено признаков обесценения незавершенного строительства судов.

8. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия:

	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
На 1 января	9 425	9 234
Ликвидация совместных предприятий	-	(12)
Доля Группы в прибыли совместных предприятий	906	364
Доля Группы в прочем совокупном доходе совместных предприятий	(244)	67
Курсовые разницы	1 233	(869)
На 30 июня	<u>11 320</u>	<u>8 784</u>

В октябре 2019 г. было зарегистрировано ООО «СМАРТ СПГ» – совместное предприятие, которым Группа владеет в равных долях (50/50) с третьей стороной. Совместное предприятие заключило договоры лизинга четырех танкеро-газовозов СПГ ледового класса с дочерними компаниями государственной финансовой организации, которые вступили в силу 30 января 2020 г. Срок действия договоров лизинга начинается с даты поставки судов верфью (в период между сентябрем и декабрем 2023 г.) и составляет около 26 лет. Общие недисконтированные обязательства по договорам лизинга (включая проценты) составляют 179 369 млн руб. Наряду с договорами лизинга были подписаны также тайм-чартерные соглашения на основной срок 30 лет с опционами продления в пользу фрахтователя. Платежи к получению в будущих периодах за основной срок тайм-чартеров составляют 390 447 млн руб.

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

9. Производные финансовые инструменты

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Внеоборотные активы	-	5	53	287	53	292
Оборотные активы	-	11	-	-	-	11
Долгосрочные обязательства	(3 279)	(1 003)	(1 507)	(869)	(4 786)	(1 872)
Краткосрочные обязательства	(1 325)	(524)	(665)	(631)	(1 990)	(1 155)

3 февраля 2020 г. и 19 июня 2020 г. Группа заключила 7-летний процентный своп и 7-летний форвардный своп с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по двум обеспеченным банковским кредитам в размере 148,5 млн долл. США каждый, что по курсу на отчетную дату составляет 10 388 млн руб., заменяющих плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долларах США) на фиксированную процентную ставку. Кредиты предназначены для финансирования строительства двух судов Группы (одно из которых находится в процессе строительства, его поставка запланирована на сентябрь 2020 г.).

В таблице ниже представлено влияние производных финансовых инструментов, используемых Группой для хеджирования денежных потоков, на консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев соответствующего года:

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
Сумма, признанная в резерве по операциям хеджирования	(3 036)	(1 657)	(1 183)	(1 060)	(4 219)	(2 717)
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансовых расходов	335	71	423	434	758	505
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как изменение финансового результата от курсовых разниц	-	-	(88)	120	(88)	120
Курсовые разницы	(315)	60	(110)	15	(425)	75
Всего признано в составе прочего совокупного дохода	(3 016)	(1 526)	(958)	(491)	(3 974)	(2 017)

10. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Внеоборотные активы		
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	189	167
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	440	372
	<u>629</u>	<u>539</u>
Оборотные активы		
Расчеты с фрахтователями	4 926	4 421
Резерв под кредитные убытки	(143)	(146)
	<u>4 783</u>	<u>4 275</u>
Претензии и иски	1 299	646
Расчеты с агентами	176	193
Прочая дебиторская задолженность	788	968
Дебиторская задолженность совместных предприятий	42	-
Начисленные доходы	124	154
	<u>7 212</u>	<u>6 236</u>

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Авансы выданные	810	554
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	52	192
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	309	200
	<u>1 171</u>	<u>946</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

10. Дебиторская задолженность и прочие активы (продолжение)

	30.06.2020	31.12.2019
	млн руб.	млн руб.
Активы по договорам	<u>1 052</u>	<u>2 576</u>

Суммы активов по договорам могут различаться в разные периоды в зависимости от количества незавершенных договоров с покупателями на конец периода, степени выполнения обязанностей и доли сервисного компонента по каждому договору.

11. Денежные средства и банковские депозиты

	30.06.2020	31.12.2019
	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы		
Депозиты, использование которых ограничено	<u>1 084</u>	<u>960</u>
Банковские депозиты	<u>1 084</u>	<u>960</u>
Оборотные активы		
Срочные банковские депозиты	18	35
Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам	<u>1 572</u>	<u>1 628</u>
Банковские депозиты	1 590	1 663
Денежные средства и их эквиваленты	<u>47 044</u>	<u>23 204</u>
Всего денежные средства и банковские депозиты	<u>48 634</u>	<u>24 867</u>

12. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	30.06.2020	30.06.2019
	млн руб.	млн руб.
На 1 января	<u>4 275</u>	<u>2 063</u>
Затраты за период	-	44
Обесценение	(175)	(192)
Выбытие	(2 405)	(576)
Курсовые разницы	<u>430</u>	<u>(165)</u>
На 30 июня	<u>2 125</u>	<u>1 174</u>

Два танкера-суэцмакса для перевозки сырой нефти, классифицированных на 31 декабря 2019 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были переданы новым владельцам в феврале 2020 г. Убыток от их продажи составил 31 млн руб. На 30 июня 2020 г. в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, учтены два танкера-химовоза MR и один танкер-афрамас для перевозки сырой нефти. Группа ведет активную работу по продаже этих судов по ценам, близким к их рыночной стоимости.

13. Дивиденды

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., ПАО «Совкомфлот» не осуществляло объявление или выплату дивидендов акционерам (также см. Примечание 21). Дивиденды по итогам 2018 года в сумме 1 434,8 млн руб. (0,73 руб. на акцию) были объявлены 26 июня 2019 г. и выплачены 8 июля 2019 г.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) –
на 30 июня 2020 года (продолжение)**

14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Долгосрочные обязательства		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 134	1 047
	<u>1 134</u>	<u>1 047</u>
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	3 591	2 859
Прочие кредиторы	2 461	2 400
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	142	121
Задолженность перед совместными предприятиями	-	9
Дивиденды к уплате	415	617
Начисленные обязательства	3 366	2 951
Начисленные проценты	1 117	1 067
	<u>11 092</u>	<u>10 024</u>

Прочие обязательства

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Долгосрочные обязательства		
Вознаграждения работникам	301	40
Доходы будущих периодов от аренды судов	203	187
	<u>504</u>	<u>227</u>
Краткосрочные обязательства		
Доходы будущих периодов от аренды судов	2 150	2 415
Вознаграждения работникам	615	565
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	1 577	1 509
	<u>4 342</u>	<u>4 489</u>

15. Обеспеченные банковские кредиты

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

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
В течение 12 месяцев после отчетной даты	34 281	23 459
В течение 1-2 лет	18 947	24 873
В течение 2-3 лет	20 439	18 160
В течение 3-4 лет	22 880	17 573
В течение 4-5 лет	23 385	18 389
Более 5 лет	56 252	54 712
	<u>176 184</u>	<u>157 166</u>
Минус краткосрочная часть	<u>(34 281)</u>	<u>(23 459)</u>
Долгосрочная часть	<u>141 903</u>	<u>133 707</u>

ПАО «Совкомфлот»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

16. Прочие займы

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн долл. США с погашением в 2023 г.	62 584	55 331
Прочий займ от связанной стороны	349	410
	62 933	55 741
Минус краткосрочная часть	(233)	(205)
Долгосрочная часть	62 700	55 536

17. Аренда

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

	Суда млн руб.	Земля и здания млн руб.	Прочие активы млн руб.	Итого активы в форме права пользования млн руб.
На 1 января 2019 г.	2 192	1 330	156	3 678
Модификация аренды	441	-	-	441
Новые договоры аренды	-	-	1	1
Начисление амортизации	(521)	(124)	(3)	(648)
Курсовые разницы	(57)	(111)	-	(168)
На 30 июня 2019 г.	2 055	1 095	154	3 304
На 1 января 2020 г.	1 771	965	105	2 841
Модификация аренды	(158)	(1)	39	(120)
Новые договоры аренды	-	37	-	37
Начисление амортизации	(519)	(127)	(2)	(648)
Обесценение	(1 311)	(8)	(55)	(1 374)
Курсовые разницы	217	105	2	324
На 30 июня 2020 г.	-	971	89	1 060

На 30 июня 2020 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы, руководством было проведено тестирование балансовой стоимости активов в форме права пользования на обесценение. По результатам проведенного тестирования было определено, что включенный в таблице выше в столбец «Суда» договор бербоут-чартера по арендованному Группой сейсмическому судну, являющемуся частью ЕГДС, описанной в Примечании 6, стал обременительным из-за истечения срока лицензии на пользование оборудованием, установленным на судне, и, следовательно, по нему должно быть признано обесценение. Обесценение активов в форме права пользования судном, признанное за отчетный период, составляет 1 311 млн руб. Также руководство пришло к выводу, что по активам в форме права пользования, относящимся к земле и зданиям и прочим активам, входящим в две различные ЕГДС, следует признать обесценение на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в сумме 8 млн руб. и на основании ценности использования в сумме 55 млн руб., соответственно.

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

	30.06.2020 млн руб.	30.06.2019 млн руб.
На 1 января	3 733	4 821
Модификация аренды	(120)	441
Новые договоры аренды	37	1
Начисление процентов	218	263
Платежи по аренде	(721)	(847)
Курсовые разницы	393	(390)
На 30 июня	3 540	4 289
Минус краткосрочная часть	(1 144)	(1 294)
Долгосрочная часть	2 396	2 995

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

18. Управление финансовыми рисками

(а) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	30.06.2020 млн руб.	31.12.2019 млн руб.
Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность	7 841	6 775
Займы, выданные совместным предприятиям	3 563	3 847
Денежные средства и банковские депозиты	49 718	25 827
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	53	303
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются	25	30
Всего финансовые активы	<u>61 200</u>	<u>36 782</u>
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	6 776	3 027
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Обеспеченные банковские кредиты	176 184	157 166
Прочие займы	62 933	55 741
Обязательства по аренде	3 540	3 733
Кредиторская задолженность	12 226	11 071
Всего финансовые обязательства	<u>261 659</u>	<u>230 738</u>

(б) 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	
	30.06.2020	31.12.2019		30.06.2020	31.12.2019
	млн руб.	млн руб.		млн руб.	млн руб.
Финансовые активы					
Займы, выданные совместным предприятиям	3 563	3 847	Уровень 2	3 559	3 831
Всего финансовые активы	<u>3 563</u>	<u>3 847</u>	Уровень 2	<u>3 559</u>	<u>3 831</u>
Финансовые обязательства			Уровень 2		
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	49 310	45 787	Уровень 2	51 022	47 381
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	126 874	111 379	Уровень 2	127 258	111 847
Прочие займы (облигации с погашением в 2023 г.)	62 584	55 331	Уровень 1	67 442	59 685
Прочие займы	349	410	Уровень 2	355	420
Всего финансовые обязательства	<u>239 117</u>	<u>212 907</u>		<u>246 077</u>	<u>219 333</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

18. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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 основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Для оценки справедливой стоимости были использованы следующие методы и допущения.

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

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

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена на основе дисконтированных денежных потоков, оценка и дисконтирование которых произведены с использованием соответствующих кривых доходности, полученных на базе рыночных процентных ставок и курсов валют, с корректировкой на кредитный риск. Производные финансовые инструменты оцениваются с использованием методик оценки, основанных на наблюдаемых рыночных данных, в основном речь идет о процентных свопах и валютно-процентных свопах. Наиболее часто используемые модели включают модели оценки форвардов и свопов с использованием расчетов текущей стоимости. Модели учитывают различные данные, в том числе кредитоспособность контрагентов, риск неисполнения обязательств Группой, спотовые и форвардные валютные курсы, кривые доходности соответствующих валют, спреда между валютными курсами и кривыми доходности по процентным ставкам. Все процентные свопы обеспечены денежными средствами, что уменьшает риск неисполнения обязательств Группой или ее контрагентами.

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 июня 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 отчете о финансовом положении, оценка которой проводится на повторяющейся основе

	<u>Уровень 1</u> <u>млн руб.</u>	<u>Уровень 2</u> <u>млн руб.</u>	<u>Уровень 3</u> <u>млн руб.</u>	<u>Итого</u> <u>млн руб.</u>
На 30 июня 2020 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	53	-	53
	-	53	-	53
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	6 776	-	6 776
	-	6 776	-	6 776
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	303	-	303
	-	303	-	303
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	3 027	-	3 027
	-	3 027	-	3 027

В течение первого полугодия 2020 г. и в 2019 г. не было перемещений между Уровнями 1 и 2.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2020 года (продолжение)

19. Условные обязательства

В отношении исков по делу компании Novoship (UK) Ltd, решение по которым было принято в декабре 2012 г., некоторые из ответчиков в части неудовлетворенных судом требований выразили намерение предъявить Группе требования о возмещении ущерба в отношении принятых судом против них обеспечительных мер (запрет распоряжаться имуществом) на сумму 90,0 млн долл. США (эквивалент 6 296 млн руб. по курсу на отчетную дату). Исков о возмещении ущерба на дату выпуска отчетности подано не было.

20. Операции со связанными сторонами

Стороной, осуществляющей конечный контроль над ПАО «Совкомфлот», является Российская Федерация. Все операции с организациями, контролируемые государством, раскрыты в данной отчетности как операции со связанными сторонами.

Все существенные операции со связанными сторонами, совершенные в отчетном периоде, упомянуты в предыдущих примечаниях. Валютно-процентные свопы Группы, стороной по которым является финансовая организация, контролируемая государством, представлены в Примечании 9 к данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Расчет сумм, отраженных в отчетности на 30 июня 2020 г., основан на предположении, что уровень выполнения целевых значений КПЭ, достигнутый на отчетную дату, будет поддерживаться в течение всего срока, установленного планом (2020-2023 гг.), и предположении, что работник будет находиться в трудовых отношениях с Группой в соответствии с утвержденными правилами ПДС. Если оценки окажутся ошибочными и установленные КПЭ не будут достигнуты, впоследствии может возникнуть необходимость сторнирования начисленных сумм.

Эти вознаграждения учитываются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в состав прочих обязательств (Примечание 14).

Суммы начисленных расходов и обязательств в отношении ключевого управленческого персонала раскрыты в таблице ниже.

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

	(Доходы) / расходы в Отчете о прибыли или убытке за 6 месяцев, закончившихся		Активы / (обязательства) в Отчете о финансовом положении на	
	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2020	31.12.2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<u>Операции с компаниями, контролируемые государством</u>				
Выручка ¹	(16 363)	(13 298)	(1 511)	(1 154)
Рейсовые расходы и комиссии	901	879	(96)	(291)
Прочие операционные доходы	(246)	(219)	(20)	(22)
Прочие операционные расходы	-	129	-	(16)
Прочие займы	9	13	(350)	(411)
Обеспеченные банковские кредиты	1 646	1 482	(47 751)	(44 257)
Обязательства по аренде	35	33	(571)	(487)
Дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов)	(21)	(18)	440	372
Кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер)	62	61	(1 276)	(1 167)
Денежные средства на счетах в банках	(203)	(85)	17 709	13 489
<u>Операции с совместными предприятиями</u>				
Прочие операционные доходы	(126)	(111)	42	(9)
Займы, выданные совместным предприятиям	(59)	(89)	3 567	3 877
<u>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</u>				
Текущие вознаграждения	324	288	(150)	(283)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2	2	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	43	64	(356)	(280)
	<u>369</u>	<u>354</u>	<u>(506)</u>	<u>(563)</u>

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) –
на 30 июня 2020 года (продолжение)

21. События после отчетной даты

4 августа 2020 г. ПАО «Совкомфлот» были объявлены дивиденды по итогам 2019 года в сумме 7 180,0 млн руб. (3,65 руб. на акцию). Дивиденды были выплачены 17 августа 2020 г.

22. Дата выпуска

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена Правлением и разрешена к выпуску 26 августа 2020 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 25 листа(ов)