

Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной консолидированной
финансовой информации
ПАО «Совкомфлот»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Август 2023 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации	3
Приложения	
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Отдельные примечания к обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
ПАО «Совкомфлот»

Введение

Мы провели обзорную проверку обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Совкомфлот» (далее – «Общество») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из обобщенного промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и обобщенного промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., обобщенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г. и обобщенного промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также отдельных примечаний (далее – «обобщенная промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Обобщенная промежуточная консолидированная финансовая информация составлена на основе сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководство ПАО «Совкомфлот» несет ответственность за подготовку данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с принципами учета, описанными в примечании 1 к прилагаемой обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка обобщенной промежуточной консолидированной 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Основание для вывода с оговоркой

Группа не представила сравнительную информацию к обобщенным промежуточным консолидированным отчетам о прибыли или убытке, о совокупном доходе и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., а также к обобщенному промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., что не соответствует принципам составления обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации.

Вывод с оговоркой

За исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для вывода с оговоркой» нашего заключения, на основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая обобщенная промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами учета, описанными в Примечании 1 к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на Примечание 1 к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются использованные принципы подготовки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации. В обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации не содержится вся необходимая информация, подлежащая представлению и раскрытию в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Д.Е. Лобачев
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

24 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об 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.

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2023 года

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные) 30.06.2023 млн руб.
Выручка	93 252
Рейсовые расходы и комиссии	(10 326)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	82 926
Прямые операционные расходы	
Эксплуатационные расходы	12 905
	(12 905)
Прибыль от эксплуатации судов	70 021
Прочие операционные доходы	860
Прочие операционные расходы	(509)
Амортизация	(15 906)
Общие и административные расходы	(2 845)
Прибыль от продажи внеоборотных активов	188
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 131)
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных организаций	(9)
Операционная прибыль	50 669
Прочие доходы/(расходы)	
Финансовые расходы	(3 746)
Процентные и прочие финансовые доходы	2 045
Прочие внереализационные расходы	(365)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	21
Убыток от курсовых разниц, нетто	(6 084)
Прочие расходы, нетто	(8 129)
Прибыль до налогообложения	42 540
Налог на прибыль	(4 798)
Прибыль за период	37 742
Прибыль, приходящаяся на:	
Акционеров ПАО «Совкомфлот»	36 575
Неконтролирующие доли участия	1 167
	37 742
Прибыль на акцию	
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Совкомфлот», руб.	15,69

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2023 года

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные) 30.06.2023 млн руб.
Прибыль за период	<u>37 742</u>
Прочий совокупный доход:	
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>	
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	<u>77 239</u>
	<u>77 239</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	<u>1</u>
	<u>1</u>
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов	<u>77 240</u>
Итого совокупный доход за период	<u>114 982</u>
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:	
Акционеров ПАО «Совкомфлот»	111 678
Неконтролирующие доли участия	<u>3 304</u>
	<u>114 982</u>

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)
на 30 июня 2023 года

	Прим.	30.06.2023 (неаудированные данные) млн руб.
Активы		
Внеоборотные активы		
Суда в эксплуатации		430 480
Активы в форме права пользования		1 161
Незавершенное строительство судов		15 459
Нематериальные активы		129
Прочие основные средства		3 048
Инвестиционная недвижимость		720
Прочие внеоборотные активы		933
Инвестиции в ассоциированные организации		6
Инвестиции в совместные предприятия		337
Займы, выданные совместным предприятиям		14 468
Дебиторская задолженность		679
Отложенные налоговые активы		191
Депозиты, использование которых ограничено		241
		<u>467 852</u>
Оборотные активы		
Запасы		3 459
Дебиторская задолженность		18 670
Авансы выданные и прочие оборотные активы		3 098
Активы по договорам		2 691
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		676
Ограниченные к использованию средства в банках		1 430
Срочные банковские депозиты		472
Денежные средства и их эквиваленты		93 174
		<u>123 670</u>
		<u>591 522</u>
Итого активы		
Акционерный капитал и обязательства		
Акционерный капитал		
Уставный капитал		2 375
Резервы		397 880
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Совкомфлот»		<u>400 255</u>
Неконтролирующие доли участия		11 573
Итого акционерный капитал		<u>411 828</u>
Долгосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	3	266
Прочие долгосрочные обязательства		1 133
Обязательства по договорам		1 006
Кредиты и прочие обеспеченные займы	4	32 407
Облигационные займы	5	63 647
Обязательства по аренде		1 812
Обязательства по пенсионным планам		127
Отложенные налоговые обязательства		2 564
		<u>102 962</u>
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	3	23 505
Прочие краткосрочные обязательства		5 109
Обязательства по договорам		1 982
Кредиты и прочие обеспеченные займы	4	34 677
Облигационные займы	5	9 248
Обязательства по аренде		179
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 032
		<u>76 732</u>
Итого обязательства		<u>179 694</u>
Итого акционерный капитал и обязательства		<u>591 522</u>

Утверждено правлением 24 августа 2023 г.

ПАО «Совкомфлот»

Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2023 года

	<u>Прим.</u>	<u>30.06.2023</u> <u>млн руб.</u>
Операционная деятельность		
Денежные поступления от эксплуатации судов		95 647
Прочие денежные поступления		2 894
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(23 383)
Прочие денежные выплаты		(10 874)
Денежные потоки от операционной деятельности		<u>64 284</u>
Проценты полученные		1 306
Налог на прибыль уплаченный		(4 116)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		<u>61 474</u>
Инвестиционная деятельность		
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(9 666)</u>
Финансовая деятельность		
Поступления по займам	5	28 886
Выплаты по кредитам и займам	4, 5	(38 919)
Затраты, связанные с финансированием		(116)
Выплаты обязательств по аренде		(676)
Проценты, выплаченные по кредитам и займам		(2 704)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде		(94)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		<u>(13 624)</u>
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		38 184
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		43 913
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию в связи с санкционными ограничениями		305
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		10 772
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		<u><u>93 174</u></u>

ПАО «Совкомфлот»

**Отдельные примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) – на 30 июня 2023 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, 191186, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 3А, с фактическим месторасположением по адресу: Российская Федерация, 125047, г. 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 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), путем 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 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства РФ от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 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». Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности сравнительную информацию за 2022 г., поскольку такая информация в целом отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства РФ от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности».

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 и заключением по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации о данной обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., и заключением по результатам обзорной проверки такой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Валюта представления отчетности и курсы валют

Данная обобщенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – «руб.»), при этом доллар США является валютой основной экономической среды Группы и функциональной валютой большинства дочерних компаний, включая наиболее значительные дочерние компании. Компания также составляет промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность и обобщенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность в долларах США (далее – «долл. США») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

	30.06.2023	30.06.2023
	На конец периода	Средний за период
	руб.	руб.
Доллар США	87,0341	76,8996
Евро	95,1052	83,2208
Китайский юань	11,9894	11,0657

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) – на 30 июня 2023 года (продолжение)

2. Дивиденды

Дивиденды ПАО «Совкомфлот», объявленные в течение периода, закончившегося 30 июня 2023 г.:

	<u>Дата объявления</u>	<u>Дата выплаты</u>	<u>Дивиденды на акцию, руб.</u>	<u>Итого дивиденды*, млн руб.</u>
Дивиденды объявленные в 2023 г. за 2022 г.	15 июня 2023 г.	17 июля 2023 г.	4,29	10 012

* Исключая дивиденды по собственным акциям, выкупленным дочерней компанией, которые составляют 1,7% от общего количества выпущенных акций.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., ПАО «Совкомфлот» не осуществляло объявление или выплату дивидендов акционерам.

3. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	<u>30.06.2023 млн руб.</u>
Долгосрочные обязательства	
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	266
	<u>266</u>
Краткосрочные обязательства	
Расчеты с поставщиками	3 372
Прочие кредиторы	3 831
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 133
Дивиденды к уплате акционерам ПАО «Совкомфлот»	10 013
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	513
Начисленные обязательства	2 314
Начисленные проценты	2 329
	<u>23 505</u>

4. Кредиты и прочие обеспеченные займы

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

	<u>30.06.2023 млн руб.</u>
До востребования	30 166
В течение 12 месяцев после отчетной даты	4 511
В течение 1-2 лет	4 537
В течение 2-3 лет	4 578
В течение 3-4 лет	9 543
В течение 4-5 лет	3 656
Более 5 лет	10 093
	<u>67 084</u>
Минус краткосрочная часть	<u>(34 677)</u>
Долгосрочная часть	<u>32 407</u>

На 30 июня 2023 г. в обязательства до востребования включены обязательства в сумме 13 134 млн руб. по кредиту, предоставленному российским банком, контролируемым государством, по которому действуют условия технического дефолта ввиду санкционных ограничений. Погашение кредита осуществляется согласно графику, который предусматривает равномерные платежи до июля 2029 г., банк не требует досрочного погашения. Руководство Группы ведет совместную работу с банком по реструктуризации задолженности.

На 30 июня 2023 г. в обязательства до востребования также включены обязательства по обеспеченному банковскому кредиту иностранного банка, в сумме 17 032 млн руб., по которому Группа ведет переговоры о реструктуризации долга.

ПАО «Совкомфлот»

Отдельные примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) – на 30 июня 2023 года (продолжение)

5. Облигационные займы

	<u>Валюта</u>	<u>30.06.2023 млн руб.</u>	<u>Срок погашения</u>
Еврооблигации			
Облигации (ставка 5,375% годовых)	Доллар США	4 468	До востребования
Облигации (ставка 3,85% годовых)	Доллар США	4 780	До востребования
		<u>9 248</u>	
Замещающие облигации			
Облигации (ставка 3,85% годовых)	Доллар США	32 587	26 апреля 2028
		<u>32 587</u>	
Биржевые облигации			
Облигации (ставка 4,95% годовых)	Китайский юань	31 060	24 марта 2026
		<u>31 060</u>	
Итого облигации			
Минус краткосрочная часть		72 895	
Долгосрочная часть		<u>(9 248)</u>	
		<u>63 647</u>	

В феврале 2023 г. на Московской бирже была зарегистрирована программа биржевых облигаций ПАО «Совкомфлот». Программа направлена на привлечение долгового капитала на публичном рынке в Российской Федерации, является мультивалютной и предусматривает возможность размещения нескольких выпусков биржевых облигаций по открытой подписке. Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы, составляет 100 млрд руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

В рамках программы в марте 2023 г. ПАО «Совкомфлот» провело размещение выпуска облигаций в китайских юанях с погашением в марте 2026 г., купон 4,95% годовых. Общая сумма размещения составила 2,6 млрд китайских юаней или 28 866 млн руб. по курсу на дату размещения. В апреле 2023 г. за счет средств, полученных от нового выпуска, ПАО «Совкомфлот» досрочно погасило замещающие облигации номинальной стоимостью 377 млн долл. США или 30 730 млн руб. по курсу на дату погашения, срок погашения которых наступал в июне 2023 г.

В апреле-июне 2023 г. взамен Еврооблигаций (купон 3,85%), на аналогичных условиях был размещен дополнительный выпуск замещающих облигаций на сумму 57,3 млн долл. США или 4 700 млн руб. по курсу на дату дополнительного выпуска (срок погашения в 2028 г.). Таким образом, на 30 июня 2023 г. выпуск Еврооблигаций (купон 3,85%) объемом 430,0 млн долл. США был замещен облигациями на Московской бирже в размере 375,1 млн долл. США.

Кроме того, Группой были погашены Еврооблигации (купон 5,375%) номинальной стоимостью 70,0 млн долл. США или 5 850 млн руб. по курсу на дату погашения, срок погашения которых наступил в июне 2023 г. и права держателей по которым учитывались в российской инфраструктуре.

На 30 июня 2023 г. обязательства Группы по оставшимся Еврооблигациям, права по которым продолжают учитываться в иностранной инфраструктуре, составили 106,25 млн долл. США или 9 248 млн руб. по курсу на отчетную дату. В связи с отказом платежного агента Citibank N.A. ввиду санкционных ограничений принять денежные средства для выплаты держателям этих Еврооблигаций, ПАО «Совкомфлот» обратилось в регулирующие органы Ирландии и Великобритании для получения необходимых разрешений на осуществление таких выплат.

После отчетной даты Группа продолжила работу по реструктуризации действующих облигационных заимствований (Примечание 6).

6. События после отчетной даты

После отчетной даты Группа осуществила дополнительный выпуск замещающих облигаций в отношении выпуска Еврооблигаций с погашением в 2028 г. на сумму 6,3 млн долл. США или 591 млн руб. по курсу на дату дополнительного выпуска и продлила срок размещения дополнительного выпуска замещающих облигаций.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 11 листа(ов)