

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**ПАО «Совкомфлот»**  
**и его дочерних организаций**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

*Август 2019 г.*

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

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
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. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	18
3. Информация по сегментам	19
4. Налог на прибыль	20
5. Суда в эксплуатации	21
6. Незавершенное строительство судов	22
7. Инвестиции в совместные предприятия	22
8. Производные финансовые инструменты	23
9. Дебиторская задолженность	23
10. Денежные средства и банковские депозиты	24
11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	24
12. Дивиденды	24
13. Кредиторская задолженность	25
14. Обеспеченные банковские кредиты	25
15. Обязательства по аренде	25
16. Прочие займы	26
17. Управление финансовыми рисками	26
18. Условные активы и обязательства	29
19. Операции со связанными сторонами	29
20. События после отчетной даты	29
21. Дата выпуска	29

## **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 2019 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»

28 августа 2019 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2019 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.
<b>Выручка</b>	2	54 099	42 186
Рейсовые расходы и комиссии		(14 291)	(11 809)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	2	<u>39 808</u>	<u>30 377</u>
<b>Прямые операционные расходы</b>			
Эксплуатационные расходы		11 201	10 125
Расходы на фрахт	1	<u>467</u>	<u>842</u>
		<u>(11 668)</u>	<u>(10 967)</u>
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>		28 140	19 410
Прочие операционные доходы		894	647
Прочие операционные расходы		(644)	(354)
Амортизация и обесценение		(12 512)	(13 156)
Общие и административные расходы		(3 561)	(3 455)
Убыток от продажи активов		(9)	(80)
Изменение резерва под кредитные убытки		(2)	28
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		365	15
<b>Операционная прибыль</b>		<u>12 671</u>	<u>3 055</u>
<b>Прочие (расходы) / доходы</b>			
Финансовые расходы		(6 768)	(5 906)
Процентные доходы		360	277
Прочие внереализационные расходы		(73)	(173)
(Расходы) / доходы, относящиеся к неэффективной части операций хеджирования		(18)	30
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		252	26
Прибыль от курсовых разниц		1 017	474
Убыток от курсовых разниц		(453)	(849)
<b>Прочие расходы, нетто</b>		<u>(5 683)</u>	<u>(6 121)</u>
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		6 988	(3 066)
Налог на прибыль	4	<u>(1 003)</u>	<u>(451)</u>
<b>Чистая прибыль / (чистый убыток) за период</b>		<u>5 985</u>	<u>(3 517)</u>
<b>Прибыль / (убыток), приходящиеся на:</b>			
Собственников ПАО «Совкомфлот»		5 924	(3 380)
Неконтролирующие доли участия		<u>61</u>	<u>(137)</u>
		<u>5 985</u>	<u>(3 517)</u>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, приходящиеся на держателей обыкновенных акций ПАО «Совкомфлот»		<u>3,01 руб.</u>	<u>(1,72 руб.)</u>

## ПАО «Совкомфлот»

**Консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2019 года**

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.
<b>Чистая прибыль / (чистый убыток) за период</b>		5 985	(3 517)
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий (Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	7	67	320
Чистый (убыток) / прибыль по производным финансовым инструментам, признанный в прочем совокупном доходе	8	(21 667)	17 581
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход за период, за вычетом налогов, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<u>(23 692)</u>	<u>19 264</u>
(Убыток) / прибыль от переоценки обязательств по пенсионным планам		<u>(7)</u>	<u>3</u>
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход за период, за вычетом налогов, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<u>(7)</u>	<u>3</u>
<b>Итого прочий совокупный (убыток) / доход за период, за вычетом налогов</b>		<u>(23 699)</u>	<u>19 267</u>
<b>Общий совокупный (убыток) / доход за период</b>		<u>(17 714)</u>	<u>15 750</u>
<b>Общий совокупный (убыток) / доход за период, приходящийся на:</b>			
Собственников ПАО «Совкомфлот»		(16 898)	15 168
Неконтролирующие доли участия		(816)	582
		<u>(17 714)</u>	<u>15 750</u>

Консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) на 30 июня 2019 года

	Прим.	30.06.2019 (неаудированные данные) млн. руб.	31.12.2018 млн. руб.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Суда в эксплуатации	5	391 773	428 332
Активы в форме права пользования	1	3 304	-
Незавершенное строительство судов	6	11 058	9 440
Нематериальные активы		394	470
Прочие основные средства		2 651	3 004
Инвестиционная недвижимость		356	38
Инвестиции в ассоциированные организации		7	7
Инвестиции в совместные предприятия	7	8 784	9 234
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		63	52
Займы, выданные совместным предприятиям		4 323	4 590
Производные финансовые инструменты	8	569	1 452
Дебиторская задолженность	9	531	950
Отложенные налоговые активы		219	284
Банковские депозиты	10	788	764
		<u>424 820</u>	<u>458 617</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		4 052	4 688
Производные финансовые инструменты	8	88	263
Дебиторская задолженность	9	7 633	7 517
Активы по договорам		1 080	2 155
Налог на прибыль к возмещению		253	280
Денежные средства и банковские депозиты	10	21 471	20 593
		<u>34 577</u>	<u>35 496</u>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	11	1 174	2 063
		<u>35 751</u>	<u>37 559</u>
<b>Итого активы</b>		<u>460 571</u>	<u>496 176</u>
<b>Акционерный капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал		1 967	1 967
Резервы		202 258	221 284
<b>Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот»</b>		204 225	223 251
<b>Неконтролирующие доли участия</b>		8 554	9 480
<b>Итого акционерный капитал</b>		<u>212 779</u>	<u>232 731</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	13	1 855	1 721
Обеспеченные банковские кредиты	14	143 354	157 120
Обязательства по аренде	15	2 995	-
Производные финансовые инструменты	8	2 047	978
Обязательства по пенсионным планам		159	159
Прочие займы	16	56 640	62 476
Отложенные налоговые обязательства		583	266
		<u>207 633</u>	<u>222 720</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	13	16 451	16 405
Обязательства по договорам		689	1 118
Прочие займы	16	212	235
Обеспеченные банковские кредиты	14	20 313	21 803
Обязательства по аренде	15	1 294	-
Текущий налог на прибыль		142	78
Производные финансовые инструменты	8	1 058	1 086
		<u>40 159</u>	<u>40 725</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u>247 792</u>	<u>263 445</u>
<b>Итого акционерный капитал и обязательства</b>		<u>460 571</u>	<u>496 176</u>

Одобрено Правлением и разрешено к выпуску 28 августа 2019 г.

С.О. Франк  
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 2019 года**

	Уставный капитал млн. руб.	Эмиссионный доход млн. руб.	Резерв по реорганизации Группы млн. руб.	Резерв по операциям хеджирования млн. руб. Пересчитано (Прим. 1)	Резерв по пересчету валют млн. руб. Пересчитано (Прим. 1)	Нераспределенная прибыль млн. руб.	Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот» млн. руб.	Неконтролирующие доли участия млн. руб.	Итого млн. руб.
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>1 967</b>	<b>20 040</b>	<b>(20 388)</b>	<b>(996)</b>	<b>94 286</b>	<b>93 003</b>	<b>187 912</b>	<b>8 270</b>	<b>196 182</b>
Убыток за период	-	-	-	-	-	(3 380)	(3 380)	(137)	(3 517)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	-	-	-	320	-	-	320	-	320
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	6	16 856	-	16 862	719	17 581
Чистая прибыль по производным финансовым инструментам, признанная в прочем совокупном доходе	-	-	-	1 363	-	-	1 363	-	1 363
Прибыль от переоценки обязательств по пенсионным планам	-	-	-	-	-	3	3	-	3
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	1 689	16 856	(3 377)	15 168	582	15 750
Дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	-	(1 696)	(1 696)	(73)	(1 769)
<b>На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)</b>	<b>1 967</b>	<b>20 040</b>	<b>(20 388)</b>	<b>693</b>	<b>111 142</b>	<b>87 930</b>	<b>201 384</b>	<b>8 779</b>	<b>210 163</b>
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>1 967</b>	<b>20 040</b>	<b>(20 388)</b>	<b>(164)</b>	<b>132 914</b>	<b>88 882</b>	<b>223 251</b>	<b>9 480</b>	<b>232 731</b>
Корректировка на эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 (за вычетом налогов) (Прим. 1)	-	-	-	-	(545)	(175)	(720)	-	(720)
<b>Скорректированное сальдо на 1 января 2019 г.</b>	<b>1 967</b>	<b>20 040</b>	<b>(20 388)</b>	<b>(164)</b>	<b>132 369</b>	<b>88 707</b>	<b>222 531</b>	<b>9 480</b>	<b>232 011</b>
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)
Убыток от переоценки обязательств по пенсионным планам	-	-	-	-	-	(6)	(6)	(1)	(7)
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(1 945)	(20 871)	5 918	(16 898)	(816)	(17 714)
Эффект внутригруппового финансирования	-	-	-	-	-	27	27	(27)	-
Дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	-	(1 435)	(1 435)	(83)	(1 518)
<b>На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)</b>	<b>1 967</b>	<b>20 040</b>	<b>(20 388)</b>	<b>(2 109)</b>	<b>111 498</b>	<b>93 217</b>	<b>204 225</b>	<b>8 554</b>	<b>212 779</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «Совкомфлот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2019 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные поступления от эксплуатации судов		53 245	42 616
Прочие денежные поступления		825	719
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам		(25 604)	(22 366)
Прочие денежные выплаты		(3 183)	(3 976)
Денежные потоки от операционной деятельности		25 283	16 993
Проценты полученные		234	189
Налог на прибыль уплаченный		(512)	(786)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		25 005	16 396
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные затраты по судам	5	(2 123)	(910)
Затраты на незавершенное строительство судов		(14 649)	(11 201)
Капитализированные проценты		(108)	(126)
Затраты на приобретение нематериальных активов и прочих основных средств		(52)	(44)
Выдача займов совместным предприятиям		(73)	(266)
Поступления от продажи инвестиций, учитываемых по методу долевого участия		18	-
Денежные поступления от продажи судов		584	1 944
Денежные поступления от продажи прочих основных средств		79	9
Дивиденды, полученные от инвестиций		8	2
Банковские депозиты	10	(2)	31
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(16 318)	(10 561)
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления заемных средств		11 989	11 853
Выплаты по кредитам и займам		(10 793)	(12 453)
Затраты по привлечению финансирования		(111)	(124)
Выплаты обязательств по аренде		(617)	-
Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер		(37)	(179)
Изменение остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено согласно условиям кредитных договоров	10	(98)	59
Изменение остатков денежных средств на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам	10	(67)	(253)
Выплаченные проценты по заемным средствам		(6 178)	(5 480)
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде		(230)	-
Выплаченные проценты по неустойке за задержку передачи судов в тайм-чартер		(62)	(42)
Дивиденды выплаченные		(82)	(119)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(6 286)	(6 741)
<b>Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		2 401	(906)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	10	18 588	18 509
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто		(1 405)	1 365
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня</b>	10	19 584	18 968

**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 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»), по состоянию на конец отчетного периода владеет и оперирует флотом, состоящим из 135 судов, включая 110 танкеров, 9 газозовов, 10 судов снабжения ледокольного типа, 2 балкера и 4 зафрахтованных сейсмических исследовательских судна. Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 5, 6 и 11.

**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 2018 года. Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., не являются основанием для построения ожиданий относительно результатов за 2019 год в целом.

**Курсы валют**

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

	<b>30.06.2019</b> На конец периода <b>руб.</b>	<b>6 мес. 2019</b> Средний за период <b>руб.</b>	<b>31.12.2018</b> На конец периода <b>руб.</b>	<b>6 мес. 2018</b> Средний за период <b>руб.</b>
Доллары США	63,0756	65,3384	69,4706	59,3536
Фунты стерлингов	79,9133	84,4930	88,2839	81,6530
Евро	71,8156	73,8287	79,4585	71,8393

**Основные принципы учетной политики**

За исключением случаев, описанных ниже, 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 2018 года, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Содержание и влияние на отчетность каждого из новых стандартов или изменений описано ниже.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** – изменения, связанные с условиями о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением и модификациями финансовых обязательств. Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

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

**Основные принципы учетной политики (продолжение)**

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

МСФО (IAS) 28 – «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - поправки в отношении долгосрочных вложений в ассоциированные организации и совместные предприятия разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» - разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении трактовок налогового законодательства, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными трактовками налогового законодательства. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенности трактовок налогового законодательства по отдельности;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки таких неопределенностей налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Для выявления неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль Группа применяет критическое суждение. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в международной среде, была проведена оценка влияния данного разъяснения на ее консолидированную финансовую отчетность. При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо операции, налоговая позиция по которым может быть оспорена, и пришла к выводу, что налоговые органы, вероятно, согласятся с применяемыми Группой трактовками налогового законодательства (в том числе трактовками ее дочерних организаций). Применение данного разъяснения не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

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

**Основные принципы учетной политики (продолжение)**

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.*

Ежегодные усовершенствования МСФО от декабря 2017 г. представляют собой совокупность изменений в четырех стандартах МСФО, которые, за исключением незначительного влияния изменений в МСФО (IAS) 23, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - переоценка ранее принадлежавших долей владения;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - переоценка ранее принадлежавших долей владения;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплаты дивидендов;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» - затраты, разрешенные для капитализации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. На дату начала аренды арендатор получает актив в форме права пользования и признает обязательство по уплате арендных платежей. Вследствие такого подхода арендатор должен признавать амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде. Также арендатор в отчете о движении денежных средств должен распределить свои денежные выплаты по аренде на погашение основного долга и процентов по обязательствам по аренде согласно требованиям МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Таким образом, МСФО (IFRS) 16 устраняет классификацию аренды на операционную и финансовую аренду, как это требовалось согласно МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета аренды. Арендаторы должны признавать актив и обязательство по всем договорам аренды сроком более 12 месяцев, за исключением аренды активов с низкой стоимостью. Также арендаторы обязаны переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенных событий (изменение срока аренды, изменение будущих платежей по аренде в связи с изменением индексов или ставок, используемых при расчете сумм платежей). Арендаторы будут признавать сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду как операционную или финансовую и учитывать их по-разному.

Стандарт допускает полный ретроспективный или модифицированный ретроспективный подход при переходе на стандарт. Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, который предусматривает признание суммарного эффекта от первоначального применения данного стандарта на дату такого применения, т.е. на 1 января 2019 г. Группа воспользовалась возможностью применять стандарт только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа решила не использовать освобождение от признания для долгосрочных договоров аренды, оставшийся срок которых на дату перехода был 12 месяцев и менее.

**а) Влияние первого применения МСФО (IFRS) 16**

*Аренда, ранее классифицированная в качестве операционной аренды*

Группа признала активы в форме права пользования, инвестиционную недвижимость и обязательства по аренде в отношении аренды, ранее классифицированной в качестве операционной. Стоимость актива в форме права пользования была определена в размере величины, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину ранее осуществленных или начисленных арендных платежей до даты первоначального применения, за исключением одного арендованного судна, в отношении которого актив в форме права пользования был признан так, как если бы стандарт применялся на дату начала договора аренды. Обязательства по аренде были признаны в суммах приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использовала ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- положила на свой анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

**ПАО «Совкомфлот»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

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

**Основные принципы учетной политики (продолжение)**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

а) Влияние первого применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Основываясь на вышеупомянутом, по состоянию на 1 января 2019 г.:

- В отчете о финансовом положении были признаны и представлены отдельно активы в форме права пользования в сумме 3 678 млн. руб. (за вычетом обесценения активов в форме права пользования на дату первоначального применения в сумме 146 млн. руб.) и инвестиционная недвижимость в сумме 326 млн. руб.;
- Были признаны обязательства по аренде в сумме 4 821 млн. руб.;
- Признание авансов выданных в сумме 54 млн. руб. и кредиторской задолженности в сумме 151 млн. руб. было прекращено;
- Чистое влияние данных корректировок в сумме 720 млн. руб. было отнесено на резервы.

Сверка обязательств по аренде на 1 января 2019 г. с обязательствами по операционной аренде на 31 декабря 2018 г. представлена ниже:

	<u>млн. руб.</u>
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	8 476
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 г. (средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств 12,7%)	5 076
Минус:	
Обязательства, относящиеся к краткосрочной аренде	(277)
Прочие обязательства в договорах аренды	(137)
Плюс:	
Обязательства, относящиеся к ожидаемому периоду продления договора, не включенные на 31 декабря 2018 г.	<u>159</u>
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	<u><u>4 821</u></u>

б) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, которые применялись с даты первого применения МСФО (IFRS) 16.

*Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в порядке, аналогичном другим нефинансовым активам. Активы в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости согласно МСФО (IAS) 40, представляются в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)****1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика (продолжение)****Основные принципы учетной политики (продолжение)**МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

## б) Основные положения новой учетной политики (продолжение)

*Учет докования и специального освидетельствования зафрахтованных судов*

На дату первоначального признания в стоимость актива в форме права пользования зафрахтованным судном включается оценочная стоимость планового докования в части замены определенных элементов, а также капитального ремонта и профилактики других элементов в течение срока аренды. Капитализированные затраты на докование и специальное освидетельствование судов амортизируются линейным способом в течение срока аренды. Соответствующий резерв учитывается по приведенной стоимости и переоценивается на каждую отчетную дату. Изменения балансовой стоимости резерва, связанные с его переоценкой, отражаются путем корректировки стоимости соответствующего актива в форме права пользования.

До перехода на МСФО (IFRS) 16 резерв создавался на долю стоимости докования и специального освидетельствования, оцененную как относящуюся к операциям текущего периода. Разница между суммой резерва и фактической стоимостью докования относилась на прибыль или убыток.

*Обязательства по аренде*

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

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

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

*Субаренда*

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

*Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление*

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

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которые подконтрольны Группе и влияют на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

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

## Основные принципы учетной политики (продолжение)

## МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

в) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете о совокупном доходе

Ниже представлены балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде (включая обязательства, относящиеся к арендованным активам, отраженным в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости) и их изменения в течение периода:

	Суда млн. руб.	Земля и здания млн. руб.	Прочие млн. руб.	Итого активы в форме права пользования млн. руб.	Обязатель- ства по аренде млн. руб.
На 1 января 2019 г.	2 192	1 330	156	3 678	4 821
Модификации договоров аренды	441	-	-	441	441
Поступление	-	-	1	1	1
Расходы по амортизации	(521)	(124)	(3)	(648)	-
Процентный расход	-	-	-	-	263
Платежи	-	-	-	-	(847)
Курсовые разницы	(57)	(111)	-	(168)	(390)
На 30 июня 2019 г.	2 055	1 095	154	3 304	4 289

За 6 месяцев 2019 г. Группа признала расходы и произвела платежи по краткосрочной аренде в сумме 470 млн. руб. и 235 млн. руб. соответственно. На 30 июня 2019 г. договорные обязательства по краткосрочной аренде составили 177 млн. руб.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на 30 июня 2019 г. и 1 января 2019 г.:

## Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении:

	Суммы в соответствии с МСФО (IFRS) 16 30.06.2019 млн. руб.	МСФО (IAS) 17 30.06.2019 млн. руб.	Влияние 30.06.2019 млн. руб.	Суммы в соответствии с МСФО (IFRS) 16 01.01.2019 млн. руб.	МСФО (IAS) 17 01.01.2019 млн. руб.	Влияние 01.01.2019 млн. руб.
<b>Активы</b>						
<b>Внеоборотные активы</b>						
Активы в форме права пользования	3 304	-	3 304	3 678	-	3 678
Инвестиционная недвижимость	356	39	317	364	38	326
Отложенные налоговые активы	219	213	6	284	284	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>	424 820	421 193	3 627	462 621	458 617	4 004
<b>Оборотные активы</b>						
Дебиторская задолженность	7 633	7 683	(50)	7 463	7 517	(54)
<b>Итого оборотные активы</b>	35 751	35 801	(50)	37 505	37 559	(54)
<b>Итого активы</b>	460 571	456 994	3 577	500 126	496 176	3 950
<b>Акционерный капитал и обязательства</b>						
<b>Капитал и резервы</b>						
Резервы	202 258	202 604	(346)	220 564	221 284	(720)
<b>Капитал, принадлежащий на собственников ПАО «Совкомфлот»</b>	204 225	204 571	(346)	222 531	223 251	(720)
<b>Неконтролирующие доли участия</b>	8 554	8 553	1	9 480	9 480	-
<b>Итого акционерный капитал</b>	212 779	213 124	(345)	232 011	232 731	(720)
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Обязательства по аренде	2 995	-	2 995	3 671	-	3 671
Кредиторская задолженность	1 855	1 725	130	1 890	1 721	169
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	207 633	204 508	3 125	226 560	222 720	3 840
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Обязательства по аренде	1 294	-	1 294	1 150	-	1 150
Кредиторская задолженность	16 451	16 948	(497)	16 085	16 405	(320)
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	40 159	39 362	797	41 555	40 725	830
<b>Итого обязательства</b>	247 792	243 870	3 922	268 115	263 445	4 670
<b>Итого акционерный капитал и обязательства</b>	460 571	456 994	3 577	500 126	496 176	3 950

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

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

## Основные принципы учетной политики (продолжение)

## МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

в) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете о совокупном доходе (продолжение)

## Влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке:

	Суммы в соответствии с		Влияние 30.06.2019 млн. руб.	МСФО (IAS) 17 30.06.2018 млн. руб.
	МСФО (IFRS) 16 30.06.2019 млн. руб.	МСФО (IAS) 17 30.06.2019 млн. руб.		
<b>Прямые операционные расходы</b>				
Эксплуатационные расходы	11 201	11 228	(27)	10 125
Расходы на фрахт	467	1 346	(879)	842
	<u>(11 668)</u>	<u>(12 574)</u>	<u>906</u>	<u>(10 967)</u>
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>	28 140	27 234	906	19 410
<b>Операционные расходы</b>				
Прочие операционные расходы	(644)	(638)	(6)	(354)
Амортизация и обесценение	(12 512)	(11 864)	(648)	(13 156)
Общие и административные расходы	(3 561)	(3 742)	181	(3 455)
<b>Операционная прибыль</b>	<u>12 671</u>	<u>12 238</u>	<u>433</u>	<u>3 055</u>
<b>Прочие (расходы) / доходы</b>				
Финансовые расходы	(6 768)	(6 502)	(266)	(5 906)
Прибыль от курсовых разниц	1 017	810	207	474
<b>Прочие расходы, нетто</b>	<u>(5 683)</u>	<u>(5 624)</u>	<u>(59)</u>	<u>(6 121)</u>
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	6 988	6 614	374	(3 066)
Налог на прибыль	(1 003)	(1 009)	6	(451)
<b>Чистая прибыль / (чистый убыток) за период</b>	<u>5 985</u>	<u>5 605</u>	<u>380</u>	<u>(3 517)</u>

## Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе:

	Суммы в соответствии с		Влияние 30.06.2019 млн. руб.	МСФО (IAS) 17 30.06.2018 млн. руб.
	МСФО (IFRS) 16 30.06.2019 млн. руб.	МСФО (IAS) 17 30.06.2019 млн. руб.		
<b>Чистая прибыль / (чистый убыток) за период</b>	<u>5 985</u>	<u>5 605</u>	<u>380</u>	<u>(3 517)</u>
<b>Прочий совокупный доход:</b>				
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	(21 667)	(21 662)	(5)	17 581
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход за период, за вычетом налогов, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>	<u>(23 692)</u>	<u>(23 687)</u>	<u>(5)</u>	<u>19 264</u>
<b>Итого прочий совокупный (убыток) / доход за период, за вычетом налогов</b>	<u>(23 699)</u>	<u>(23 694)</u>	<u>(5)</u>	<u>19 267</u>
<b>Общий совокупный (убыток) / доход за период</b>	<u>(17 714)</u>	<u>(18 089)</u>	<u>375</u>	<u>15 750</u>



**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

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

**Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Изменения в учетной политике

В 2019 г. Группа внесла изменения в учетную политику в части учета резерва по операциям хеджирования с целью представления в финансовой отчетности надежной и более уместной информации о влиянии операций хеджирования рисков изменения процентной ставки и курсов обмена валют по банковским кредитам.

Группа изменила порядок пересчета резерва в валюту представления отчетности таким образом, что остаток резерва на конец периода пересчитывается по курсу на отчетную дату, а не формируется как сальдо оборотов, пересчитанных по курсам, действовавшим на даты операций, как это было ранее. В результате этого изменения в резерве по операциям хеджирования отражаются накопленные суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода и пересчитанные в валюту представления отчетности по курсу на отчетную дату. Таким образом, курсовые разницы, возникающие при пересчете операций хеджирования, учитываются в составе резерва по пересчету валют. Ввиду того, что действующие МСФО не содержат указаний по этому вопросу, новый порядок пересчета резерва является приемлемым.

Изменение порядка учета резерва по операциям хеджирования не повлияло на общую сумму резервов Группы, отраженную в отчете о финансовом положении. При этом была скорректирована сравнительная информация в отчете об изменениях в капитале за период, начинающийся 1 января 2018 г.

**Влияние на консолидированный отчет об изменениях в капитале:**

	Отражено в отчетности за 2018 г.		Корректировка на эффект от изменения учетной политики		Скорректировано	
	Резерв по операциям хеджирования млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.	Резерв по операциям хеджирования млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.	Резерв по операциям хеджирования млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.
<b>На 1 января 2019 г.</b>	3 223	129 527	(3 387)	3 387	(164)	132 914
	Отражено в отчетности за период, окончившийся 30 июня 2018 г.		Корректировка на эффект от изменения учетной политики		Скорректировано	
	Резерв по операциям хеджирования млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.	Резерв по операциям хеджирования млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.	Резерв по операциям хеджирования млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.
<b>На 1 января 2018 г.</b>	2 449	90 841	(3 445)	3 445	(996)	94 286
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	320	-	-	-	320	-
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	16 862	6	(6)	6	16 856
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отнесенное на прибыли в прочем совокупном доходе	1 363	-	-	-	1 363	-
Общий совокупный доход	1 683	16 862	6	(6)	1 689	16 856
<b>На 30 июня 2018 г.</b>	<b>4 132</b>	<b>107 703</b>	<b>(3 439)</b>	<b>3 439</b>	<b>693</b>	<b>111 142</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 «транспортировка сырой нефти» и «транспортировка нефтепродуктов». 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 2018 года, за исключением изменения функциональной валюты ООО «СКФ ГЕО» и его дочерней компании с российского рубля на доллар США в связи с ростом влияния экономической среды, валютой которой является доллар США.

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента

	<b>30.06.2019</b> <b>млн. руб.</b>	<b>30.06.2018</b> <b>млн. руб.</b>
<b>Выручка</b>		
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	19 092	16 414
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	12 995	8 428
Итого выручка по тайм-чартерам	<u>32 087</u>	<u>24 842</u>
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	22 012	17 344
	<u>54 099</u>	<u>42 186</u>
<b>Рейсовые расходы и комиссии</b>		
Расходы на топливо	(8 375)	(7 127)
Портовые расходы	(3 775)	(4 121)
Комиссии	(329)	(286)
Сейсморазведка и обработка сейсмических данных	(1 629)	(130)
Прочие рейсовые расходы	(183)	(145)
	<u>(14 291)</u>	<u>(11 809)</u>
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	<u>39 808</u>	<u>30 377</u>

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды 30.06.2019 млн. руб.	Всего выручка 30.06.2019 млн. руб.
	Рейсовые чартеры	Тайм-чартеры	Итого		
	30.06.2019 млн. руб.	30.06.2019 млн. руб.	30.06.2019 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	4 885	4 925	133	5 058
<b>Выручка от эксплуатации судов</b>	<u>22 012</u>	<u>12 995</u>	<u>35 007</u>	<u>19 092</u>	<u>54 099</u>
<b>Прочие операционные доходы по договорам с покупателями</b>			704		
Прочие операционные доходы			704		
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>			<u>35 711</u>		

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды 30.06.2018 млн. руб.	Всего выручка 30.06.2018 млн. руб.
	Рейсовые чартеры	Тайм-чартеры	Итого		
	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.		
Шельф	-	3 615	3 615	9 000	12 615
Газ	35	1 083	1 118	4 290	5 408
Сырая нефть	10 606	1 754	12 360	2 079	14 439
Нефтепродукты	6 658	987	7 645	925	8 570
Прочие	45	989	1 034	120	1 154
<b>Выручка от эксплуатации судов</b>	<u>17 344</u>	<u>8 428</u>	<u>25 772</u>	<u>16 414</u>	<u>42 186</u>
<b>Прочие операционные доходы по договорам с покупателями</b>			418		
Прочие операционные доходы			418		
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>			<u>26 190</u>		

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

**3. 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.

По состоянию на 30 июня 2019 года:

	<b>Шельф</b>	<b>Газ</b>	<b>Сырая нефть</b>	<b>Нефте-продукты</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>
<b>Выручка</b>	14 531	5 879	18 371	10 260	5 058	54 099
Рейсовые расходы и комиссии	(64)	(34)	(6 928)	(4 905)	(2 360)	(14 291)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	14 467	5 845	11 443	5 355	2 698	39 808
<b>Прямые операционные расходы</b>						
Эксплуатационные расходы	(2 360)	(1 139)	(3 991)	(3 068)	(643)	(11 201)
Расходы на фрахт	-	-	-	-	(467)	(467)
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>	12 107	4 706	7 452	2 287	1 588	28 140
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)
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<u>7 455</u>	<u>3 380</u>	<u>3 627</u>	<u>298</u>	<u>898</u>	<u>15 658</u>
<b>Нераспределенные суммы</b>						
Общие и административные расходы						(3 341)
Финансовые расходы						(6 768)
Прочие доходы и расходы, нетто						797
Курсовые разницы, нетто						642
<b>Прибыль до налогообложения</b>						<u>6 988</u>
<b>Балансовая стоимость судов, включая активы в форме права пользования</b>	<u>122 103</u>	<u>74 622</u>	<u>135 068</u>	<u>55 804</u>	<u>6 231</u>	<u>393 828</u>
<b>Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 174</u>	<u>-</u>	<u>1 174</u>
<b>Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн</b>	<u>1 448</u>	<u>569</u>	<u>7 424</u>	<u>2 247</u>	<u>165</u>	<u>11 853</u>

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 3. Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2018 года:

	Шельф млн. руб.	Газ млн. руб.	Сырая нефть млн. руб.	Нефте- продукты млн. руб.	Прочие млн. руб.	Итого млн. руб.
<b>Выручка</b>	12 615	5 408	14 439	8 570	1 154	42 186
Рейсовые расходы и комиссии	(22)	(54)	(7 097)	(4 295)	(341)	(11 809)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	12 593	5 354	7 342	4 275	813	30 377
<b>Прямые операционные расходы</b>						
Эксплуатационные расходы	(2 016)	(914)	(3 813)	(2 762)	(620)	(10 125)
Расходы на фрахт	-	-	-	-	(842)	(842)
<b>Прибыль / (убыток) от эксплуатации судов</b>	10 577	4 440	3 529	1 513	(649)	19 410
Амортизация судов	(3 494)	(1 058)	(2 879)	(1 542)	(167)	(9 140)
Амортизация расходов на докование	(277)	(156)	(465)	(238)	(15)	(1 151)
Обесценение судов	-	-	(1 288)	(1 330)	-	(2 618)
Убыток от продажи судов	-	-	(85)	-	-	(85)
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	(180)	-	-	-	-	(180)
Курсовые разницы, нетто	(27)	-	-	(8)	(221)	(256)
<b>Операционная прибыль / (убыток) сегмента</b>	6 599	3 226	(1 188)	(1 605)	(1 052)	5 980
<b>Нераспределенные суммы</b>						
Общие и административные расходы						(3 275)
Финансовые расходы						(5 906)
Прочие доходы и расходы, нетто						254
Курсовые разницы, нетто						(119)
<b>Убыток до налогообложения</b>						(3 066)
<b>Балансовая стоимость судов</b>	127 231	76 277	120 452	61 879	4 566	390 405
<b>Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн</b>	1 344	569	7 171	2 447	156	11 687

## 4. Налог на прибыль

	30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.
Налог на прибыль (Российская Федерация)	586	539
Зарубежный налог на прибыль	31	13
Текущий налог на прибыль	617	552
Отложенный налог на прибыль	386	(101)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	1 003	451

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 2019 года (продолжение)

## 5. Суда в эксплуатации

	Суда млн. руб.	Расходы на докование млн. руб.	Итого млн. руб.
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2018 г.</b>	489 118	10 220	499 338
Поступление	440	520	960
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 6)	8 098	59	8 157
Выбытие	(2 689)	(34)	(2 723)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(992)	(992)
Курсовые разницы	44 036	875	44 911
<b>На 30 июня 2018 г.</b>	<u>539 003</u>	<u>10 648</u>	<u>549 651</u>
<b>На 1 января 2019 г.</b>	589 362	10 951	600 313
Поступление	1 060	1 069	2 129
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 6)	12 112	197	12 309
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(940)	(940)
Курсовые разницы	(54 689)	(1 016)	(55 705)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<u>547 845</u>	<u>10 261</u>	<u>558 106</u>
<b>Амортизация и обесценение</b>			
<b>На 1 января 2018 г.</b>	131 536	5 419	136 955
Начислено за период	9 140	1 151	10 291
Обесценение	2 618	-	2 618
Выбытие	(2 280)	(14)	(2 294)
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(992)	(992)
Курсовые разницы	12 176	492	12 668
<b>На 30 июня 2018 г.</b>	<u>153 190</u>	<u>6 056</u>	<u>159 246</u>
<b>На 1 января 2019 г.</b>	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)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<u>160 829</u>	<u>5 504</u>	<u>166 333</u>
<b>Остаточная стоимость</b>			
на 30 июня 2019 г.	<u>387 016</u>	<u>4 757</u>	<u>391 773</u>
на 31 декабря 2018 г.	<u>423 235</u>	<u>5 097</u>	<u>428 332</u>
		<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Рыночная стоимость (млн. руб.)		<u>343 478</u>	<u>365 693</u>
Текущая страховая стоимость (млн. руб.)		<u>438 870</u>	<u>468 776</u>
Общий дедвейт (тонны)		<u>11 742 142</u>	<u>11 402 505</u>

По состоянию на 30 июня 2019 г. в соответствии с принятой учетной политикой Группы руководством был проведен анализ наличия признаков обесценения судов. По результатам проведенного анализа признаков обесценения судов выявлено не было.

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 6. Незавершенное строительство судов

	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>
<b>На 1 января</b>	9 440	4 714
Затраты за период	14 869	11 385
Ввод в эксплуатацию (Примечание 5)	(12 309)	(8 157)
Курсовые разницы	(942)	607
<b>На 30 июня</b>	<b>11 058</b>	<b>8 549</b>
Итого дедевейт (тонны)	<b>288 000</b>	<b>808 000</b>

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>
Korolev Prospect	танкер-афрамакс ледового класса на газомоторном (СПГ) топливе	Сырая нефть	113 232	20 февраля 2019 г.
Vernadsky Prospect	танкер-афрамакс ледового класса на газомоторном (СПГ) топливе	Сырая нефть	113 310	26 марта 2019 г.
Samuel Prospect	танкер-афрамакс ледового класса на газомоторном (СПГ) топливе	Сырая нефть	113 095	30 апреля 2019 г.

На 30 июня 2019 г. незавершенное строительство судов включает один арктический челночный танкер и три газовоза СПГ, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с сентября 2019 г. по декабрь 2020 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 640,3 млн. долл. США (эквивалент 40 387 млн. руб. по курсу на отчетную дату). По состоянию на 30 июня 2019 г. по судостроительным контрактам было оплачено 169,4 млн. долл. США (эквивалент 10 685 млн. руб. по курсу на отчетную дату).

На 30 июня 2019 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы, руководством был проведен анализ наличия признаков обесценения незавершенного строительства судов. По результатам проведенного анализа признаков обесценения выявлено не было.

## 7. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия:

	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>
<b>На 1 января</b>	9 234	7 092
Ликвидация совместных предприятий	(12)	-
Доля Группы в прибыли совместных предприятий	364	13
Доля Группы в прочем совокупном доходе совместных предприятий	67	320
Курсовые разницы	(869)	653
<b>На 30 июня</b>	<b>8 784</b>	<b>8 078</b>

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 8. Производные финансовые инструменты

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	30.06.2019 млн. руб.	31.12.2018 млн. руб.	30.06.2019 млн. руб.	31.12.2018 млн. руб.	30.06.2019 млн. руб.	31.12.2018 млн. руб.
Внеоборотные активы	14	465	555	987	569	1 452
Оборотные активы	88	263	-	-	88	263
Долгосрочные обязательства	(1 396)	(575)	(651)	(403)	(2 047)	(978)
Краткосрочные обязательства	(428)	(360)	(630)	(726)	(1 058)	(1 086)

20 февраля 2019 г., 26 марта 2019 г. и 30 апреля 2019 г. Группа заключила с кредитной организацией три 7-летних процентных свопа, заменяющих плавающую процентную ставку (3-месячную ставку LIBOR в долларах США) на фиксированную процентную ставку. Свопы заключены с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении процентов по трем обеспеченным банковским кредитам, взятым на финансирование строительства судов Группы в размере 42 млн. долл. США каждый, что составляет общую сумму 7 948 млн. руб. по курсу на отчетную дату.

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

	Процентные свопы (IRS)		Валютно-процентные свопы (CCIRS)		Итого	
	30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2019 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.
Сумма, признанная в резерве по операциям хеджирования	(1 657)	800	(1 060)	(924)	(2 717)	(124)
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансовых расходов	71	341	434	350	505	691
Реклассифицировано из резерва по операциям хеджирования и отражено как увеличение финансового результата от курсовых разниц	-	-	120	796	120	796
Курсовые разницы, реклассифицированные из резерва по операциям хеджирования в резерв по пересчету валют	60	1	15	28	75	29
<b>Всего признано в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>(1 526)</b>	<b>1 142</b>	<b>(491)</b>	<b>250</b>	<b>(2 017)</b>	<b>1 392</b>

## 9. Дебиторская задолженность

	30.06.2019 млн. руб.	31.12.2018 млн. руб.
<b>Внеоборотные активы</b>		
<b>Финансовые активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	-	383
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	170	188
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	361	379
	<u>531</u>	<u>950</u>
<b>Оборотные активы</b>		
<b>Финансовые активы</b>		
Расчеты с фрахтователями	5 067	4 664
Резерв под кредитные убытки	(161)	(174)
	<u>4 906</u>	<u>4 490</u>
Претензии и иски	306	406
Расчеты с агентами	127	188
Прочая дебиторская задолженность	1 075	726
Дебиторская задолженность совместных предприятий	43	53
Начисленные доходы	150	386
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы выданные	443	622
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	168	174
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	415	472
	<u>7 633</u>	<u>7 517</u>

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 10. Денежные средства и банковские депозиты

	30.06.2019 млн. руб.	31.12.2018 млн. руб.
<b>Внеоборотные активы</b>		
Банковские депозиты	788	764
Депозиты, использование которых ограничено	(788)	(764)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
<b>Оборотные активы</b>		
Денежные средства и банковские депозиты	21 471	20 593
Срочные банковские депозиты	(34)	(35)
Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам	(1 790)	(1 901)
Депозиты, использование которых ограничено	(63)	(69)
Денежные средства и их эквиваленты	19 584	18 588

## 11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Недвижимость и прочие основные средства млн. руб.	Суда млн. руб.	Итого млн. руб.
<b>На 1 января 2018 г.</b>	-	1 481	1 481
Переведено из инвестиционной недвижимости	394	-	394
Переведено из прочих основных средств	59	-	59
Выбытие	-	(1 527)	(1 527)
Курсовые разницы	26	46	72
<b>На 30 июня 2018 г.</b>	479	-	479
<b>На 1 января 2019 г.</b>	-	2 063	2 063
Затраты за период	-	44	44
Обесценение	-	(192)	(192)
Выбытие	-	(576)	(576)
Курсовые разницы	-	(165)	(165)
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	-	1 174	1 174

Один из трех танкеров-химовозов, учтенных на 31 декабря 2018 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, был продан и передан новым владельцам в мае 2019 г.

## 12. Дивиденды

26 июня 2019 г. были объявлены дивиденды в размере 0,73 руб. на акцию в общей сумме 1 434,8 млн. руб. (в 2018 г. – 0,86 руб. на акцию в общей сумме 1 696,0 млн. руб.). Дивиденды были выплачены 8 июля 2019 г.



## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 13. Кредиторская задолженность

	<u>30.06.2019</u> млн. руб.	<u>31.12.2018</u> млн. руб.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
<b>Финансовые обязательства</b>		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 109	1 265
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Вознаграждения работникам	469	361
Резервы на докование судов	277	95
	<u>1 855</u>	<u>1 721</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	3 762	4 103
Прочие кредиторы	2 134	2 326
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	118	125
Дивиденды к уплате	1 930	746
Начисленные обязательства	3 468	3 194
Начисленные проценты	1 208	1 343
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Доходы будущих периодов от аренды судов	1 663	2 639
Вознаграждения работникам	549	605
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	1 619	1 324
	<u>16 451</u>	<u>16 405</u>

## 14. Обеспеченные банковские кредиты

Обеспеченные банковские кредиты за вычетом прямых затрат на получение кредитов включали:

	<u>30.06.2019</u> млн. руб.	<u>31.12.2018</u> млн. руб.
Со сроком погашения:		
- в течение 12 месяцев после отчетной даты	20 313	21 803
- в течение 1-2 лет	30 012	25 149
- в течение 2-3 лет	16 044	26 575
- в течение 3-4 лет	17 478	19 036
- в течение 4-5 лет	19 723	18 372
- более 5 лет	60 097	67 988
	<u>163 667</u>	<u>178 923</u>
Минус краткосрочная часть	(20 313)	(21 803)
Долгосрочная часть	<u>143 354</u>	<u>157 120</u>

## 15. Обязательства по аренде

	<u>30.06.2019</u> млн. руб.	<u>31.12.2018</u> млн. руб.
Со сроком погашения:		
- в течение 12 месяцев после отчетной даты	1 294	-
- в течение 1-2 лет	854	-
- в течение 2-3 лет	961	-
- в течение 3-4 лет	546	-
- в течение 4-5 лет	89	-
- более 5 лет	545	-
	<u>4 289</u>	<u>-</u>
Минус краткосрочная часть	(1 294)	-
Долгосрочная часть	<u>2 995</u>	<u>-</u>

## ПАО «Совкомфлот»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)

## 16. Прочие займы

	<b>30.06.2019</b> <b>млн. руб.</b>	<b>31.12.2018</b> <b>млн. руб.</b>
Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн. долл. США с погашением в 2023 г.	56 321	62 006
Прочий займ от связанной стороны	531	705
	<u>56 852</u>	<u>62 711</u>
Минус краткосрочная часть	(212)	(235)
Долгосрочная часть	<u>56 640</u>	<u>62 476</u>

## 17. Управление финансовыми рисками

(a) Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена детализация финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих у Группы на конец периода:

	<b>30.06.2019</b> <b>млн. руб.</b>	<b>31.12.2018</b> <b>млн. руб.</b>
<b>Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Займы выданные и прочая дебиторская задолженность	7 138	7 199
Займы, выданные совместным предприятиям	4 323	4 590
Денежные средства и банковские депозиты	22 259	21 357
<b>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	657	1 715
<b>Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Долевые инвестиции в организации, акции которых не котируются	63	52
<b>Всего финансовые активы</b>	<u>34 440</u>	<u>34 913</u>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	3 105	2 064
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	163 667	178 923
Обязательства по аренде	4 289	-
Прочие займы	56 852	62 711
Прочие обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	13 729	13 102
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<u>241 642</u>	<u>256 800</u>

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

**17. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

(б) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

Ниже представлено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по классам финансовых инструментов, кроме обязательств по аренде и финансовых инструментов, балансовая стоимость которых является обоснованным приближением к справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	30.06.2019	31.12.2018		30.06.2019	31.12.2018
	млн. руб.	млн. руб.		млн. руб.	млн. руб.
<b>Финансовые активы</b>					
Займы, выданные совместным предприятиям	4 323	4 590	Уровень 2	4 208	4 455
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	361	379	Уровень 2	361	379
<b>Всего финансовые активы</b>	<u>4 684</u>	<u>4 969</u>		<u>4 569</u>	<u>4 834</u>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	44 351	49 413	Уровень 2	46 003	51 206
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	119 316	129 510	Уровень 2	119 569	129 716
Прочие займы (облигации с погашением в 2023 г.)	56 321	62 006	Уровень 1	58 684	60 648
Прочие займы	531	705	Уровень 2	546	727
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 227	1 390	Уровень 2	1 226	1 390
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<u>221 746</u>	<u>243 024</u>		<u>226 028</u>	<u>243 687</u>

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, 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.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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, в том числе процентных свопов и валютных свопов, 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, 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.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

**17. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 млн. руб.</u>	<u>Уровень 2 млн. руб.</u>	<u>Уровень 3 млн. руб.</u>	<u>Итого млн. руб.</u>
<b>На 30 июня 2019 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	657	-	657
	-	657	-	657
<b>Обязательства</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	3 105	-	3 105
	-	3 105	-	3 105
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	1 715	-	1 715
	-	1 715	-	1 715
<b>Обязательства</b>				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	2 064	-	2 064
	-	2 064	-	2 064

В течение первого полугодия 2019 г. и в 2018 г. не было перемещений между Уровнями 1 и 2.

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

	<u>Уровень 1 млн. руб.</u>	<u>Уровень 2 млн. руб.</u>	<u>Уровень 3 млн. руб.</u>	<u>Итого млн. руб.</u>
<b>На 30 июня 2019 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	1 174	-	1 174
	-	1 174	-	1 174
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	2 063	-	2 063
	-	2 063	-	2 063

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2019 года (продолжение)**

**18. Условные активы и 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 5 677 млн. руб. по курсу на отчетную дату). Исков о возмещении ущерба на дату выпуска отчетности подано не было.

**19. Операции со связанными сторонами**

В таблице ниже представлены существенные суммы операций со связанными сторонами, совершенных в отчетном периоде, а также суммы задолженности на конец периода.

	<b>(Доходы) / расходы в Отчете о прибыли или убытке</b>		<b>Активы / (обязательства) в Отчете о финансовом положении</b>	
	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>
<b><u>Операции с компаниями, контролируемыми государством</u></b>				
Выручка <sup>1</sup>	(13 298)	(11 907)	(1 482)	(1 506)
Рейсовые расходы и комиссии	879	428	(144)	(214)
Административные расходы (взносы по пенсионным планам)	3	94	(1)	-
Прочие операционные доходы	(219)	(74)	71	(135)
Прочие операционные расходы	129	33	(125)	-
Прочие займы	13	17	(532)	(706)
Обеспеченные банковские кредиты	1 482	1 461	(42 610)	(47 221)
Обязательства по аренде	33	-	(486)	-
Дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов)	(18)	(14)	361	379
Кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер)	61	59	(1 226)	(1 390)
Платежи верфям за строительство судов, включая суда, поставленные в течение периода	-	-	-	7 331
Денежные средства на счетах в банках	(85)	(105)	8 772	7 735
Производные финансовые инструменты	530	1 194	(833)	(267)
<b><u>Операции с совместными предприятиями</u></b>				
Прочие операционные доходы	(111)	(110)	43	53
Займы, выданные совместным предприятиям	(89)	(55)	4 335	4 603
<b><u>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</u></b>				
Текущие вознаграждения	288	260	(133)	(179)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2	2	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	64	56	(473)	(451)
	<b>354</b>	<b>318</b>	<b>(606)</b>	<b>(630)</b>

<sup>1</sup> Сумма в отчете о финансовом положении включает доходы будущих периодов и обязательства по договорам.

**20. События после отчетной даты**

7 августа 2019 г. Группа подписала дополнительное соглашение к договору бербоут-чартера в отношении одного сейсмического судна, согласно которому срок чартера был продлен до 17 октября 2021 г. с различными опционами на досрочное прекращение аренды. Сумма обязательств по аренде судна за не подлежащий досрочному прекращению период аренды в размере 6,1 млн. дол. США (эквивалент 398 млн. руб. по курсу на отчетную дату), по состоянию на 30 июня 2019 г. была признана как модификация договора аренды с соответствующей корректировкой актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

**21. Дата выпуска**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена Правлением и разрешена к выпуску 28 августа 2019 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 29 листа(ов)