

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Совкомфлот»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Август 2018 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика	10
2. Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента	14
3. Информация по сегментам	15
4. Налог на прибыль	16
5. Суда в эксплуатации	17
6. Незавершенное строительство судов	18
7. Инвестиции в совместные предприятия	18
8. Производные финансовые инструменты	19
9. Дебиторская задолженность	19
10. Денежные средства и банковские депозиты	20
11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	20
12. Дивиденды	20
13. Кредиторская задолженность	21
14. Обеспеченные банковские кредиты	21
15. Прочие займы	21
16. Управление финансовыми рисками	22
17. Условные активы и обязательства	25
18. Операции со связанными сторонами	26
19. События после отчетной даты	26
20. Дата выпуска	26

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 2018 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».



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Совкомфлот» на 30 июня 2017 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не проводилась.

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

28 августа 2018 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.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2018 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
Доходы от фрахта и аренды судов		42 186	41 183
Рейсовые расходы и комиссии		(11 809)	(10 406)
Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента	2	30 377	30 777
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы		10 125	10 590
Расходы на фрахт		842	790
		(10 967)	(11 380)
Прибыль от эксплуатации судов		19 410	19 397
Прочие операционные доходы		673	544
Прочие операционные расходы		(354)	(296)
Амортизация и обесценение		(13 156)	(10 286)
Общие и административные расходы		(3 455)	(3 617)
(Убыток) / прибыль от продажи активов		(80)	412
Изменение резерва по кредитным убыткам		28	15
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		15	199
Операционная прибыль		3 081	6 368
Прочие (расходы) / доходы			
Финансовые расходы		(5 906)	(5 604)
Процентные доходы		277	360
Прочие внереализационные расходы	17	(173)	(97)
Доход / (расход), относящийся к неэффективной части инструментов хеджирования		30	(5)
Прибыль от курсовых разниц		474	498
Убыток от курсовых разниц		(849)	(467)
Прочие расходы, нетто		(6 147)	(5 315)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(3 066)	1 053
Налог на прибыль	4	(451)	(173)
(Чистый убыток) / чистая прибыль за период		(3 517)	880
(Убыток) / прибыль, приходящиеся на:			
Собственников ПАО «Совкомфлот»		(3 380)	828
Неконтролирующие доли участия		(137)	52
		(3 517)	880
Прибыль на акцию			
Базовый (убыток) / прибыль на акцию, приходящиеся на держателей обыкновенных акций ПАО «Совкомфлот»		(1,72 руб.)	0,42 руб.

Консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2018 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
(Чистый убыток) / чистая прибыль за период		(3 517)	880
Прочий совокупный доход:			
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	7	320	185
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности		17 577	(5 756)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отнесенное на прибыли в прочем совокупном доходе	8	1 363	78
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		19 260	(5 493)
Прибыли / (убытки) от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам		3	(13)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налогов, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		3	(13)
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налогов		19 263	(5 506)
Общий совокупный доход / (убыток) за период		15 746	(4 626)
Общий совокупный доход / (убыток) за период, приходящийся на:			
Собственников ПАО «Совкомфлот»		15 164	(4 441)
Неконтролирующие доли участия		582	(185)
		15 746	(4 626)

Консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) на 30 июня 2018 года

	Прим.	30.06.2018 (неаудированные данные) млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации	5	390 405	362 383
Незавершенное строительство судов	6	8 549	4 714
Нематериальные активы		478	499
Прочие основные средства		2 803	2 841
Инвестиционная недвижимость		36	456
Инвестиции в ассоциированные организации		7	8
Инвестиции в совместные предприятия	7	8 078	7 092
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		33	30
Займы, выданные совместным предприятиям		3 821	3 197
Производные финансовые инструменты	8	2 475	2 068
Дебиторская задолженность	9	500	446
Отложенные налоговые активы		653	470
Банковские депозиты	10	753	691
		<u>418 591</u>	<u>384 895</u>
Оборотные активы			
Запасы		4 340	3 564
Производные финансовые инструменты	8	188	47
Дебиторская задолженность	9	6 743	8 463
Активы по договорам	1	1 268	-
Налог на прибыль к возмещению		424	374
Денежные средства, недоступные для использования	17	-	4 351
Денежные средства и банковские депозиты	10	20 773	20 008
		<u>33 736</u>	<u>36 807</u>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	11	479	1 481
		<u>34 215</u>	<u>38 288</u>
Итого активы		<u><u>452 806</u></u>	<u><u>423 183</u></u>
Акционерный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал		1 967	1 967
Резервы		199 366	186 110
Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот»		201 333	188 077
Неконтролирующие доли участия		8 779	8 283
Итого акционерный капитал		<u>210 112</u>	<u>196 360</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	1 422	1 637
Обеспеченные банковские кредиты	14	140 855	130 339
Производные финансовые инструменты	8	650	738
Обязательства по пенсионным планам		136	233
Прочие займы	15	56 554	51 979
Отложенные налоговые обязательства		207	130
		<u>199 824</u>	<u>185 056</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	19 479	16 448
Обязательства по договорам	1	510	-
Прочие займы	15	216	204
Обеспеченные банковские кредиты	14	21 424	19 482
Текущий налог на прибыль		77	282
Производные финансовые инструменты	8	1 029	1 001
Суммы к уплате по решению суда	17	135	4 350
		<u>42 870</u>	<u>41 767</u>
Итого обязательства		<u>242 694</u>	<u>226 823</u>
Итого акционерный капитал и обязательства		<u><u>452 806</u></u>	<u><u>423 183</u></u>

Одобрено Правлением и разрешено к выпуску 28 августа 2018 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 2018 года

	Уставный капитал млн. руб.	Эмиссионный доход млн. руб.	Резерв по реорганизации Группы млн. руб.	Резерв по хеджированию млн. руб.	Резерв по пересчету валют млн. руб.	Нераспределенная прибыль млн. руб.	Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот» млн. руб.	Неконтролирующие доли участия млн. руб.	Итого млн. руб.
На 1 января 2017 г.	1 967	20 040	(20 388)	916	101 231	105 735	209 501	9 126	218 627
Прибыль за период	-	-	-	-	-	828	828	52	880
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	-	-	-	185	-	-	185	-	185
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(5 520)	-	(5 520)	(236)	(5 756)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отнесенное на прибыли в прочем совокупном доходе	-	-	-	78	-	-	78	-	78
Убыток от переоценки обязательств по пенсионным планам	-	-	-	-	-	(12)	(12)	(1)	(13)
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	263	(5 520)	816	(4 441)	(185)	(4 626)
Дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	-	(6 141)	(6 141)	(3)	(6 144)
На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	1 967	20 040	(20 388)	1 179	95 711	100 410	198 919	8 938	207 857
На 1 января 2018 г.	1 967	20 040	(20 388)	2 449	90 841	93 168	188 077	8 283	196 360
Корректировка на эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 (за вычетом налогов) (Прим. 1)	-	-	-	-	-	(212)	(212)	(13)	(225)
Скорректированное сальдо на 1 января 2018 г.	1 967	20 040	(20 388)	2 449	90 841	92 956	187 865	8 270	196 135
Убыток за период	-	-	-	-	-	(3 380)	(3 380)	(137)	(3 517)
Прочий совокупный доход	-	-	-	320	-	-	320	-	320
Доля прочего совокупного дохода совместных предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	-	-	16 858	-	16 858	719	17 577
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отнесенное на прибыли в прочем совокупном доходе	-	-	-	1 363	-	-	1 363	-	1 363
Прибыль от переоценки обязательств по пенсионным планам	-	-	-	-	-	3	3	-	3
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	1 683	16 858	(3 377)	15 164	582	15 746
Дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	-	(1 696)	(1 696)	(73)	(1 769)
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	1 967	20 040	(20 388)	4 132	107 699	87 883	201 333	8 779	210 112

Примечания:

Резерв по хеджированию включает в себя эффективную часть изменений, связанных с хеджированием денежных потоков Группы, в т.ч. ее совместных операций и ассоциированных организаций, признанных на отчетную дату. Резерв по пересчету валют: Резерв по пересчету валют представляет собой курсовые разницы, возникшие при пересчете отчетности отдельных дочерних организаций, совместных операций и ассоциированных организаций в валюту представления.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)
за период, закончившийся 30 июня 2018 года

		6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
Прим.			
Операционная деятельность			
	Денежные поступления от фрахта и аренды судов	42 616	41 271
	Прочие денежные поступления	719	929
	Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам	(22 366)	(21 032)
	Прочие денежные выплаты	(3 976)	(3 833)
	Денежные потоки от операционной деятельности	16 993	17 335
	Проценты полученные	189	334
	Налог на прибыль уплаченный	(786)	(1 412)
	Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности	16 396	16 257
Инвестиционная деятельность			
5	Капитальные затраты по судам	(910)	(1 784)
	Затраты на незавершенное строительство судов	(11 201)	(25 085)
	Капитализированные проценты	(126)	(147)
	Затраты на приобретение нематериальных активов и прочих основных средств	(44)	(118)
	Возврат займов, выданных совместным предприятиям	-	91
	Выдача займов совместным предприятиям	(266)	(89)
	Денежные поступления от продажи судов	1 944	-
	Денежные поступления от продажи прочих основных средств	9	228
	Поступление основного долга по финансовой аренде	-	13
	Проценты, полученные по финансовой аренде	-	26
	Дивиденды, полученные от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	2	14
10	Банковские депозиты	31	692
	Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(10 561)	(26 159)
Финансовая деятельность			
	Поступления заемных средств	11 853	43 393
	Денежные выплаты по кредитам и займам	(12 453)	(16 916)
	Затраты по привлечению финансирования	(124)	(531)
	Денежные выплаты обязательств по финансовой аренде	-	(10 109)
	Выплата неустойки за задержку передачи судов в тайм-чартер	(224)	-
10	Изменение остатков денежных средств на депозитах, использование которых ограничено	59	-
10	Изменение остатков денежных средств на накопительных счетах по возврату задолженности по кредитам	(253)	(85)
	Выплаченные проценты по заемным средствам	(5 480)	(4 723)
	Проценты, выплаченные по финансовой аренде	-	(285)
	Дивиденды выплаченные	(119)	(6 538)
	Чистые потоки денежных средств, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(6 741)	4 206
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
		(906)	(5 696)
10	Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	18 509	26 252
	Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто	1 365	(459)
10	Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	18 968	20 097

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года

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

ПАО «Совкомфлот» (далее «Совкомфлот» или «Компания») – публичное акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и первоначально зарегистрированное 18 декабря 1995 г. как правопреемник АКП «Совкомфлот», 100% акций которого находятся в собственности Российской Федерации.

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

Компания, через сеть своих дочерних организаций (далее «Группа»), владеет и оперирует флотом, состоящим из 133 судов по состоянию на конец отчетного периода, включая 110 танкеров, 9 газозовозов, 10 судов снабжения ледокольного типа, 2 балкера и 2 зафрахтованных сейсмических исследовательских судна. Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 5, 6 и 11.

Заявление о соответствии

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 2017 года. Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., не являются основанием для построения ожиданий относительно результатов за 2018 год в целом.

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 2017 года, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Содержание каждого из новых стандартов или изменений описано ниже. За исключением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9, стандарты и изменения, примененные Группой с 2018 г., не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - изменения, позволяющие после вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» продолжать учет производных финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 39 применительно к хеджированию справедливой стоимости части портфеля финансовых активов или финансовых обязательств от воздействия изменений процентной ставки; а также дающие возможность учета по справедливой стоимости контрактов «для собственных нужд».

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - изменения, касающиеся дополнительного раскрытия информации по хеджированию (с последующими изменениями), в связи с введением раздела по учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»: «Классификация и оценка выплат на основе акций» - IASB выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2, которые затрагивают три основных вопроса: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; и порядок учета изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого она перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Организации должны применять данные поправки без изменения информации по прошлым периодам, однако ретроспективное применение разрешается, если оно выбрано для всех трех поправок и остальные критерии выполняются.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - изменения уточняют порядок перевода имущества в категорию инвестиционной недвижимости или из нее.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Сделки в иностранной валюте и авансы в иностранной валюте» уточняет порядок бухгалтерского учета немонетарных активов или немонетарных обязательств, возникших в результате выдачи или получения аванса в иностранной валюте, до того, как организация признает соответствующие активы, расходы или доходы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

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

Основные принципы учетной политики (продолжение)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - произведены уточнения, что решение оценивать инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток принимается по каждой инвестиции отдельно. Изменения уточняют, что:

- организация, которая специализируется на венчурных инвестициях или является иной инвестиционной организацией, при первоначальном признании по каждой инвестиции отдельно может решить оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток; и
- если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15, выпущенный в мае 2014 г. и измененный в апреле 2016 г., вступил в силу с 1 января 2018 г., допускалось его досрочное применение. Группа начала применение данного стандарта с даты его вступления в силу. Стандарт допускает полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение.

Группа использует вариант модифицированного ретроспективного применения МСФО (IFRS) 15 с признанием суммарного эффекта от первоначального применения данного стандарта в качестве корректировки остатка акционерного капитала на 1 января 2018 г. Группа применяет вариант модифицированного ретроспективного применения МСФО (IFRS) 15 только в отношении договоров, которые не являются выполненными договорами на дату первоначального применения. Группа не применяла упрощения практического характера, предусмотренные МСФО (IFRS) 15.

В связи с вышеизложенным, корректировка сравнительной информации за предыдущие периоды не производилась, и сравнительная информация представлена в отчетности согласно требованиям МСФО (IAS) 18 «Выручка». Влияние изменений раскрыто ниже.

1. Для рейсов, не законченных на отчетную дату, ранее признанные суммы выручки по незавершенным рейсам были сторнированы;
2. Начисленные доходы по услугам сейсморазведки, по которым счета не были выставлены на отчетную дату, были сторнированы;
3. Затраты на заключение и выполнение договоров были признаны в качестве активов;
4. Активы и обязательства по договорам были признаны в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

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

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2018 г.

	Отражено в отчетности на 30.06.2018 млн. руб.	Корректи- ровки 30.06.2018 млн. руб.	Было бы отражено без применения МСФО (IFRS) 15 30.06.2018 млн. руб.	Отражено в отчетности на 31.12.2017 млн. руб.
Активы				
Внеоборотные активы	418 591	-	418 591	384 895
Оборотные активы				
Незавершенные рейсы	-	1 611	1 611	1 496
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	201	(201)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	6 484	-	6 484	6 732
Начисленные доходы	58	148	206	235
Дебиторская задолженность	6 743	1 558	8 301	8 463
Активы по договорам	1 268	(1 268)	-	-
Прочие оборотные активы	26 204	-	26 204	29 825
Итого оборотные активы	34 215	290	34 505	38 288
Итого активы	452 806	290	453 096	423 183
Акционерный капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	1 967	-	1 967	1 967
Резервы	199 366	279	199 645	186 110
Капитал, приходящийся на собственников ПАО «Совкомфлот»	201 333	279	201 612	188 077
Неконтролирующие доли участия	8 779	11	8 790	8 283
Итого акционерный капитал	210 112	290	210 402	196 360
Долгосрочные обязательства	199 824	-	199 824	185 056
Доходы будущих периодов	-	510	510	-
Прочая кредиторская задолженность	19 479	-	19 479	16 448
Обязательства по договорам	510	(510)	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	22 881	-	22 881	25 319
Итого краткосрочные обязательства	42 870	-	42 870	41 767
Итого обязательства	242 694	-	242 694	226 823
Итого акционерный капитал и обязательства	452 806	290	453 096	423 183

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

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

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке за период по 30 июня 2018 г.

	Отражено в отчетности за период по 30.06.2018 млн. руб.	Корректи- ровки 30.06.2018 млн. руб.	Было бы отражено без применения МСФО (IFRS) 15 30.06.2018 млн. руб.	Отражено в отчетности за период по 30.06.2017 млн. руб.
Доходы от фрахта и аренды судов	42 186	121	42 307	41 183
Рейсовые расходы и комиссии	(11 809)	(78)	(11 887)	(10 406)
Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента	30 377	43	30 420	30 777
Прямые операционные расходы	(10 967)	-	(10 967)	(11 380)
Прибыль от эксплуатации судов	19 410	43	19 453	19 397
Операционные расходы	(16 329)	-	(16 329)	(13 029)
Операционная прибыль	3 081	43	3 124	6 368
Прочие расходы, нетто	(6 147)	-	(6 147)	(5 315)
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(3 066)	43	(3 023)	1 053
Налог на прибыль	(451)	-	(451)	(173)
(Чистый убыток) / чистая прибыль за период	(3 517)	43	(3 474)	880
(Убыток) / прибыль, приходящиеся на:				
Собственников ПАО «Совкомфлот»	(3 380)	46	(3 334)	828
Неконтролирующие доли участия	(137)	(3)	(140)	52
	(3 517)	43	(3 474)	880
Прибыль на акцию				
Базовый (убыток) / прибыль на акцию, приходящиеся на держателей обыкновенных акций ПАО «Совкомфлот»	(1,72 руб.)	0,02 руб.	(1,70 руб.)	0,42 руб.

Вышеуказанные изменения не оказали влияния на консолидированный отчет о движении денежных средств.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Группа начала применение данного стандарта с даты его вступления в силу – 1 января 2018 г. Группа не применяет Стандарт ретроспективно, поэтому пересчет сравнительной информации не требуется.

МСФО (IFRS) 9 не оказывает существенного влияния на отчет о прибыли или убытке, отчет о финансовом положении или отчет о движении денежных средств Группы.

а) Классификация и оценка

Группа продолжает оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оценивавшиеся ранее по справедливой стоимости. Займы выданные и дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к получению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет погашения основной суммы долга и процентов. Группа считает, что характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам отвечают критериям для оценки их по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9, следовательно, реклассификация этих финансовых инструментов не требуется.

Влияния на финансовые обязательства Группы нет, поскольку новые требования касаются только финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а у Группы таких обязательств нет.

б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель учета обесценения, которая требует признания обесценения на основе ожидаемых кредитных убытков, а не только понесенных кредитных убытков, как было в МСФО (IAS) 39. Она применяется к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Группа произвела оценку того, являются ли по состоянию на 1 января 2018 г. договорные денежные потоки по займам, выданным совместным предприятиям, исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, и пришла к выводу, что они должны учитываться по амортизированной стоимости, так как они удерживаются в рамках бизнес-модели с целью получения договорных денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет погашения основной суммы долга и процентов. Для расчета ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным совместным предприятиям, Группа применила модель 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и общий подход, в результате чего заключила, что сумма ожидаемых кредитных убытков является незначительной, учитывая низкую вероятность наступления дефолта и низкий ожидаемый уровень потерь в случае наступления дефолта.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

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

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Для активов по договорам и дебиторской задолженности Группа применяет предусмотренный стандартом упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента. Группа разработала матрицу оценочных резервов, основанную на прошлом опыте возникновения кредитных убытков Группы, скорректированную с учетом прогнозируемых на будущее факторов, характеризующих дебиторскую задолженность и макроэкономическую ситуацию.

Применение Группой модели отражения ожидаемых кредитных убытков за 6 месяцев 2018 г. привело к незначительному увеличению резерва.

в) Учет хеджирования

На дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 Группа решила продолжать учет хеджирования согласно МСФО (IAS) 39 для всех своих операций хеджирования.

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 деятельности танкеров, принадлежащих к сегментам «транспортировка сырой нефти» и «транспортировка нефтепродуктов». Рынок танкерных перевозок обычно растет в зимние месяцы. В результате исторически доходы во втором и третьем кварталах года обычно ниже, а в первом и четвертом кварталах – выше.

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 2017 года.

2. Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента

	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
Выручка от фрахта и аренды судов		
Выручка по договорам с покупателями (фрахт) ¹	18 230	18 825
Аренда ²	23 956	22 358
	<u>42 186</u>	<u>41 183</u>
Рейсовые расходы и комиссии		
Расходы на топливо	(7 127)	(6 069)
Портовые расходы	(4 121)	(3 841)
Комиссии	(286)	(300)
Прочие рейсовые расходы	(275)	(196)
	<u>(11 809)</u>	<u>(10 406)</u>
Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента	<u>30 377</u>	<u>30 777</u>

¹ Группа провела оценку и заключила, что договоры не содержат компонент аренды.

² Группа продолжает оценивать влияние МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который вступает в силу с 1 января 2019 г., включая оценку того, содержат ли тайм-чартерные договоры компонент, отличный от аренды.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

2. Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента (продолжение)

Ниже представлена расшифровка доходов Группы по договорам с покупателями по типам судов.

	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
Сегмент «Нефтепродукты»		
Танкеры хэндисайз	647	530
Танкеры MR2	3 598	4 000
Танкеры LR2	2 414	2 213
	<u>6 659</u>	<u>6 743</u>
Сегмент «Сырая нефть»		
Танкеры-афрамаксы	7 277	8 111
Танкеры-суэцмаксы	3 327	3 664
	<u>10 604</u>	<u>11 775</u>
Сегмент «Газ»		
Газовозы CHG	35	-
Сегмент «Прочие»		
Балкеры-панамаксы	45	98
Сейсмические суда	887	209
	<u>932</u>	<u>307</u>
Итого доходы по договорам с покупателями	<u>18 230</u>	<u>18 825</u>

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 2018 года:

	Шельф млн. руб.	Газ млн. руб.	Сырая нефть млн. руб.	Нефте- продукты млн. руб.	Прочие млн. руб.	Итого млн. руб.
Выручка от фрахта и аренды судов	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)
Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента	<u>12 593</u>	<u>5 354</u>	<u>7 342</u>	<u>4 275</u>	<u>813</u>	<u>30 377</u>
Прямые операционные расходы						
Эксплуатационные расходы	(2 016)	(914)	(3 813)	(2 762)	(620)	(10 125)
Расходы на фрахт	-	-	-	-	(842)	(842)
Прибыль / (убыток) от эксплуатации судов	<u>10 577</u>	<u>4 440</u>	<u>3 529</u>	<u>1 513</u>	<u>(649)</u>	<u>19 410</u>
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)
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	<u>6 599</u>	<u>3 226</u>	<u>(1 188)</u>	<u>(1 605)</u>	<u>(1 052)</u>	<u>5 980</u>
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(3 275)
Затраты по финансированию						(5 906)
Прочие доходы и расходы, нетто						254
Курсовые разницы, нетто						(119)
Убыток до налогообложения						<u>(3 066)</u>
Балансовая стоимость судов	<u>127 231</u>	<u>76 277</u>	<u>120 452</u>	<u>61 879</u>	<u>4 566</u>	<u>390 405</u>
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	<u>1 339</u>	<u>552</u>	<u>7 121</u>	<u>2 449</u>	<u>156</u>	<u>11 617</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

3. Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2017 года:

	Шельф млн. руб.	Газ млн. руб.	Сырая нефть млн. руб.	Нефте- продукты млн. руб.	Прочие млн. руб.	Итого млн. руб.
Выручка от фрахта и аренды судов	10 507	4 481	17 133	8 551	511	41 183
Рейсовые расходы и комиссии	(17)	(51)	(6 559)	(3 611)	(168)	(10 406)
Доходы на основе тайм-чартерного эквивалента	10 490	4 430	10 574	4 940	343	30 777
Прямые операционные расходы						
Эксплуатационные расходы	(1 781)	(891)	(4 630)	(2 708)	(580)	(10 590)
Расходы на фрахт	(197)	-	-	-	(593)	(790)
Прибыль / (убыток) от эксплуатации судов	8 512	3 539	5 944	2 232	(830)	19 397
Амортизация судов	(3 048)	(944)	(3 252)	(1 618)	(102)	(8 964)
Амортизация расходов на докование	(255)	(165)	(497)	(234)	(24)	(1 175)
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	(173)	-	-	-	-	(173)
Курсовые разницы, нетто	(31)	-	-	8	(82)	(105)
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	5 005	2 430	2 195	388	(1 038)	8 980
Нераспределенные суммы						
Общие и административные расходы						(3 444)
Затраты по финансированию						(5 604)
Прочие доходы и расходы, нетто						985
Курсовые разницы, нетто						136
Прибыль до налогообложения						1 053
Балансовая стоимость судов	110 792	74 284	123 784	62 391	4 679	375 930
Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн	1 333	552	7 653	2 449	156	12 143

4. Налог на прибыль

	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
Налог на прибыль (Российская Федерация)	539	420
Зарубежный налог на прибыль	13	41
Текущий налог на прибыль	552	461
Отложенный налог на прибыль	(101)	(288)
Итого расходы по налогу на прибыль	451	173

Увеличение расходов по налогу на прибыль обусловлено расширением деятельности в Российской Федерации, а также налогообложением внутригрупповых дивидендов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

5. Суда в эксплуатации

	Суда млн. руб.	Расходы на докование млн. руб.	Итого млн. руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 г.	479 122	10 782	489 904
Поступление	2 014	699	2 713
Перевод из незавершенного строительства судов (Примечание 6)	33 945	435	34 380
Перевод из прочих основных средств	131	-	131
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(725)	(725)
Курсовые разницы	(11 725)	(276)	(12 001)
На 30 июня 2017 г.	503 487	10 915	514 402
На 1 января 2018 г.	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
На 30 июня 2018 г.	539 003	10 648	549 651
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2017 г.	126 824	5 485	132 309
Начислено за период	8 964	1 175	10 139
Списание полностью амортизированных расходов на докование	-	(725)	(725)
Курсовые разницы	(3 118)	(133)	(3 251)
На 30 июня 2017 г.	132 670	5 802	138 472
На 1 января 2018 г.	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
На 30 июня 2018 г.	153 190	6 056	159 246
Остаточная стоимость			
на 30 июня 2018 г.	385 813	4 592	390 405
на 31 декабря 2017 г.	357 582	4 801	362 383
Рыночная стоимость (млн. руб.)		30.06.2018	31.12.2017
Текущая страховая стоимость (млн. руб.)		321 470	297 087
Общий дедейт (тонны)		419 199	383 179
		11 611 332	11 713 915

По состоянию на 30 июня 2018 г. руководством была проведена проверка того, имеются ли признаки обесценения судов.

Результаты тестирования на обесценение на 30 июня 2018 г. приведены в таблице:

Операционный сегмент	ЕГДС	Методология	Ставка дискон- тирования до налогообложения %	Убыток от обесценения млн. руб.	Возмещаемая стоимость млн. руб.
Сырая нефть	Танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти (4 ЕГДС)	Ценность использования	5,92%	476	3 476
Сырая нефть	Танкер-афрамакс для перевозки сырой нефти (2 ЕГДС)	Справедливая стоимость за вычетом затрат на утилизацию (уровень 1)	не прим.	812	1 087
Нефтепродукты	Танкер хэндисайз (12 ЕГДС)	Ценность использования	5,96%	1 330	14 044
				2 618	18 607

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

5. Суда в эксплуатации (продолжение)

Убыток от обесценения, признанный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., на основании ценности использования судов по двум танкерам-афрамасам для перевозки сырой нефти и на основании справедливой стоимости судов за вычетом затрат на выбытие по двум танкерам-афрамасам для перевозки сырой нефти, был понесен в связи с решением руководства о продаже этих судов. Также в течение отчетного периода был признан убыток от обесценения на основании ценности использования судов по двум танкерам-афрамасам для перевозки сырой нефти и двенадцати танкерам хэндисайз, причиной которого явилось изменение оценки операционных доходов и операционных расходов в течение ожидаемого оставшегося срока эксплуатации этих судов.

Основные параметры и допущения для расчета ценности использования по состоянию на конец отчетного периода соответствуют тем параметрам и допущениям, которые были использованы при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

На конец отчетного периода руководством был проведен анализ чувствительности для ЕГДС, у которых возмещаемая стоимость превышала балансовую стоимость и для которых возмещаемая стоимость была определена на основании ценности использования, к изменению нижеуказанных допущений при прочих неизменных условиях:

- уменьшение прогнозируемых ставок фрахта на 10% в течение оставшегося срока эксплуатации судов приведет к начислению дополнительного резерва на обесценение судов в размере 11 503 млн. руб.;
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к начислению дополнительного резерва на обесценение судов в размере 2 184 млн. руб.; и
- уменьшение темпа роста фрахтовых ставок на 1% в год приведет к начислению дополнительного резерва на обесценение судов в размере 2 717 млн. руб.

6. Незавершенное строительство судов

	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
На 1 января	4 714	13 697
Затраты за период	11 385	25 171
Ввод в эксплуатацию (Примечание 5)	(8 157)	(34 380)
Курсовые разницы	607	(529)
На 30 июня	8 549	3 959
Итого дедейт (тонны)	808 000	460 000

Следующее судно было поставлено Группе в течение отчетного периода:

Наименование судна	Тип судна	Сегмент	Дедейт	Дата поставки
	Многофункциональное ледокольное судно обеспечения			
Yevgeny Primakov ¹		Шельф	3 110	26 января 2018 г.

¹ передано в чартер 23 марта 2018 г.

На 30 июня 2018 г. незавершенное строительство судов включает: шесть танкеров-афрамасов ледового класса для перевозки сырой нефти, один арктический челночный танкер и один газовоз СПГ, которые планируется ввести в эксплуатацию в период с июля 2018 г. по февраль 2020 г. Общая контрактная стоимость строительства судов составляет 651,0 млн. долл. США (эквивалент 40 854 млн. руб. по курсу на отчетную дату). По состоянию на 30 июня 2018 г. по судостроительным контрактам было выплачено 131,1 млн. долл. США (эквивалент 8 227 млн. руб. по курсу на отчетную дату).

На 30 июня 2018 г., в соответствии с принятой учетной политикой Группы, руководством был проведен анализ наличия признаков обесценения незавершенного строительства судов. По результатам проведенного анализа признаков обесценения незавершенного строительства судов выявлено не было.

7. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия:

	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
На 1 января	7 092	6 961
Доля Группы в прибыли совместных предприятий	13	197
Доля Группы в прочем совокупном доходе совместных предприятий	320	185
Дивиденды полученные	-	(11)
Курсовые разницы	653	(172)
На 30 июня	8 078	7 160

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

8. Производные финансовые инструменты

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Внеоборотные активы	2 475	2 068
Оборотные активы	188	47
Долгосрочные обязательства	(650)	(738)
Краткосрочные обязательства	(1 029)	(1 001)
	<u>984</u>	<u>376</u>

26 января 2018 г. Группа заключила 12-летний валютно-процентный своп евро-доллар с российской кредитной организацией, контролируемой государством, с целью хеджирования денежных потоков от колебаний валютных курсов и процентных ставок в отношении займа на финансирование строительства одного из судов Группы, выраженного в евро, на сумму 82,7 млн. евро (эквивалент 5 747 млн. руб. по курсу на 26 января 2018 г.).

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	
	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.	30.06.2017 млн. руб.
Сумма, признанная в резерве по хеджированию	800	(941)	(924)	437	(124)	(504)
Реклассифицировано из резерва по хеджированию и отражено как увеличение финансовых расходов	341	1 033	350	50	691	1 083
Реклассифицировано из резерва по хеджированию и отражено как увеличение / (уменьшение) финансового результата от курсовых разниц	-	-	796	(501)	796	(501)
Всего признано в составе прочего совокупного дохода	<u>1 141</u>	<u>92</u>	<u>222</u>	<u>(14)</u>	<u>1 363</u>	<u>78</u>

9. Дебиторская задолженность

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Внеоборотные активы		
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	4	4
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	169	156
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	327	286
	<u>500</u>	<u>446</u>
Оборотные активы		
Финансовые активы		
Расчеты с фрахтователями	3 946	4 054
Резерв по кредитным убыткам	(181)	(200)
	<u>3 765</u>	<u>3 854</u>
Претензии и иски	484	371
Расчеты с агентами	132	187
Прочая дебиторская задолженность	864	990
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	-	288
Дебиторская задолженность совместных предприятий	95	24
Начисленные доходы	58	235
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	635	646
Незавершенные рейсы	-	1 496
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	201	-
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	509	372
	<u>6 743</u>	<u>8 463</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

10. Денежные средства и банковские депозиты

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Внеоборотные активы		
Банковские депозиты	753	691
Депозиты, использование которых ограничено	(753)	(691)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Оборотные активы		
Денежные средства и банковские депозиты	20 773	20 008
Срочные банковские депозиты	-	(30)
Накопительные счета по возврату задолженности по кредитам	(1 805)	(1 411)
Депозиты, использование которых ограничено	-	(58)
Денежные средства и их эквиваленты	18 968	18 509

11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Недвижимость и прочие основные средства млн. руб.	Суда в эксплуатации млн. руб.	Итого млн. руб.
На 1 января 2017 г.	507	-	507
Переведено из прочих основных средств	390	-	390
Выбытие	(7)	-	(7)
Курсовые разницы	7	-	7
На 30 июня 2017 г.	897	-	897
На 1 января 2018 г.	-	1 481	1 481
Переведено из прочих основных средств	59	-	59
Переведено из инвестиционной недвижимости	394	-	394
Выбытие	-	(1 527)	(1 527)
Курсовые разницы	26	46	72
На 30 июня 2018 г.	479	-	479

Четыре танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти, классифицированные на 31 декабря 2017 г. в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи, были проданы и переданы покупателям: один – в феврале 2018 г., три – в марте 2018 г.

В течение отчетного периода Группа пересмотрела классификацию выставочно-презентационного комплекса в Сочи (Россия), а также прочих объектов основных средств, связанных с ним, и пришла к заключению, что существует высокая вероятность продажи данных объектов в течение года с даты их классификации в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Группа вела активную работу по продаже указанных объектов по ценам, близким к их рыночной стоимости. Учитывая указанные обстоятельства, Группа классифицировала выставочно-презентационный комплекс и прочие объекты основных средств, связанные с ним, в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи (см. также Примечание 19).

12. Дивиденды

29 июня 2018 г. были объявлены дивиденды в размере 0,86 рубля на акцию в общей сумме 1 696,0 млн. руб. (в 2017 г. – 3,12 рубля на акцию в общей сумме 6 141,0 млн. руб.). Дивиденды были выплачены 10 июля 2018 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

13. Кредиторская задолженность

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Долгосрочные обязательства		
Финансовые обязательства		
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 180	1 117
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения работникам	242	520
	<u>1 422</u>	<u>1 637</u>
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	4 554	3 400
Прочие кредиторы	2 076	1 724
Задолженность перед верфями за строительство судов	-	680
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	120	237
Дивиденды к уплате	2 361	737
Начисленные обязательства	2 430	2 392
Начисленные проценты	1 220	982
Нефинансовые обязательства		
Доходы будущих периодов от аренды судов	2 534	2 930
Вознаграждения работникам	2 742	2 061
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	1 442	1 305
	<u>19 479</u>	<u>16 448</u>

14. Обеспеченные банковские кредиты

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

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Со сроком погашения:		
- в течение 12 месяцев после отчетной даты	21 424	19 482
- в течение 1-2 лет	26 444	27 217
- в течение 2-3 лет	25 611	16 234
- в течение 3-4 лет	12 512	17 672
- в течение 4-5 лет	14 217	11 596
- более 5 лет	62 071	57 620
	<u>162 279</u>	<u>149 821</u>
Минус краткосрочная часть	(21 424)	(19 482)
Долгосрочная часть	<u>140 855</u>	<u>130 339</u>

15. Прочие займы

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Облигации (ставка 5,375% годовых) на сумму 900 млн. долл. США с погашением в 2023 г.	56 014	51 368
Прочий займ от связанной стороны	756	815
	<u>56 770</u>	<u>52 183</u>
Минус краткосрочная часть	(216)	(204)
Долгосрочная часть	<u>56 554</u>	<u>51 979</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками

(а) Финансовые активы и финансовые обязательства

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

	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные и прочая дебиторская задолженность	5 898	6 395
Займы, выданные совместным предприятиям	3 821	3 197
Денежные средства, недоступные для использования (Примечание 17)	-	4 351
Денежные средства и банковские депозиты	21 526	20 699
Долговые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	2 663	2 115
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	33	30
Всего финансовые активы	33 941	36 787
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	1 679	1 739
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Обеспеченные банковские кредиты	162 279	149 821
Прочие займы	56 770	52 183
Прочие обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	13 941	11 268
Всего финансовые обязательства	234 669	215 011

(б) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

Ниже представлено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по классам финансовых инструментов, по которым данные стоимости различаются.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.	30.06.2018 млн. руб.	31.12.2017 млн. руб.
Финансовые активы				
Займы, выданные совместным предприятиям	3 821	3 197	3 680	3 066
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	327	574	327	574
Всего финансовые активы	4 148	3 771	4 007	3 640
Финансовые обязательства				
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	46 612	44 066	48 721	45 671
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	115 667	105 755	116 677	106 029
Прочие займы	56 770	52 183	57 408	54 566
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	1 300	1 354	1 300	1 354
Всего финансовые обязательства	220 349	203 358	224 106	207 620

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.

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 ценовым предложениям дилеров по аналогичным инструментам.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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.

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 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

	Уровень 1 млн. руб.	Уровень 2 млн. руб.	Уровень 3 млн. руб.	Итого млн. руб.
На 30 июня 2018 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	2 663	-	2 663
	-	2 663	-	2 663
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	1 679	-	1 679
	-	1 679	-	1 679
На 31 декабря 2017 г.				
Активы				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	2 115	-	2 115
	-	2 115	-	2 115
Обязательства				
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования	-	1 739	-	1 739
	-	1 739	-	1 739

В течение первого полугодия 2018 г. и за 2017 г. не было перемещений между Уровнями 1 и 2.

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

	Уровень 1 млн. руб.	Уровень 2 млн. руб.	Уровень 3 млн. руб.	Итого млн. руб.
На 30 июня 2018 г.				
Активы				
Суда в эксплуатации	633	-	-	633
	633	-	-	633
На 31 декабря 2017 г.				
Активы				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1 481	-	-	1 481
	1 481	-	-	1 481

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Активы и обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, справедливая стоимость которых раскрывается

	Уровень 1 млн. руб.	Уровень 2 млн. руб.	Уровень 3 млн. руб.	Итого млн. руб.
На 30 июня 2018 г.				
Справедливая стоимость активов				
Займы, выданные совместным предприятиям	-	3 680	-	3 680
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	-	327	-	327
	-	4 007	-	4 007
Справедливая стоимость обязательств				
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	-	48 721	-	48 721
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	-	116 677	-	116 677
Прочие займы	56 623	785	-	57 408
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	-	1 300	-	1 300
	56 623	167 483	-	224 106
На 31 декабря 2017 г.				
Справедливая стоимость активов				
Займы, выданные совместным предприятиям	-	3 066	-	3 066
Неустойки к получению от верфи за задержку поставки судов	-	574	-	574
	-	3 640	-	3 640
Справедливая стоимость обязательств				
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	-	45 671	-	45 671
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	-	106 029	-	106 029
Прочие займы	53 719	847	-	54 566
Неустойки к уплате фрахтователю за задержку передачи судов в тайм-чартер	-	1 354	-	1 354
	53 719	153 901	-	207 620

Все активы и обязательства, для которых справедливая стоимость оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, делятся на три уровня иерархии определения справедливой стоимости, описанные ниже, в зависимости от уровня исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости:

- Уровень 1: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- Уровень 2: методы оценки, в которых исходные данные, значимые для оценки справедливой стоимости, прямо или косвенно являются наблюдаемыми;
- Уровень 3: методы оценки, в которых исходные данные, значимые для оценки справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

Для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости, оценка которой проводится на повторяющейся основе, Группа определяет, были ли перемещения между уровнями иерархии путем пересмотра категорий (в зависимости от исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости) на конец каждого отчетного периода.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

17. Условные активы и обязательства

В 2015 г. российские таможенные органы пришли к заключению, что одна из дочерних организаций Группы нарушила требования таможенного законодательства в отношении двух судов, так как она не получила разрешения таможенных органов на заключение договора тайм-чартера с третьей стороной. Российские таможенные органы потребовали заплатить таможенные платежи в размере 314 млн. руб. При этом 284 млн. руб. из выплаченных 314 млн. руб. отражены в составе прочей дебиторской задолженности. В октябре 2016 г. арбитражный суд постановил, что таможенные органы незаконно взыскивали таможенные платежи в размере 221 млн. руб. в отношении первого судна. Данное решение было подтверждено апелляционной инстанцией в феврале 2017 г. Российские таможенные органы обжаловали это решение, и в июне 2017 г. суд кассационной инстанции отменил предыдущие судебные решения и признал законным требование таможенных органов об уплате таможенных платежей. В августе 2017 г. Группа подала кассационную жалобу на это решение в Верховный суд РФ, и в феврале 2018 г. он вынес решение в пользу Группы, оставив в силе решение арбитражного суда первой инстанции и апелляционного суда. В июле 2018 г. таможенные органы вернули ранее уплаченные Группой таможенные платежи в размере 221 млн. руб., но отказались выплатить причитающиеся на них проценты в размере примерно 49,6 млн. руб. Данный процентный доход не был признан на 30 июня 2018 г.

Арбитражный суд, рассматривающий спор о законности таможенного требования на оплату 93 млн. руб. в отношении второго судна, откладывал вынесение решения до появления окончательного решения по спору, касающемуся первого судна. В апреле 2018 г. Арбитражный суд постановил, что таможенные органы также незаконно взыскивали таможенные платежи в отношении второго судна. В июне 2018 г. таможенные органы подали апелляцию на судебное решение, но в августе 2018 г. Апелляционный суд отклонил апелляцию таможенных органов.

Возврат таможенных платежей в отношении второго судна в размере 93 млн. руб. и причитающихся процентов, а также процентов в размере 49,6 млн. руб. в отношении возвращенных таможенных платежей по первому судну ожидается до конца 2018 г.

В отношении исков по делу компании Novoship (UK) Ltd, решение по которым было принято в декабре 2012 г., некоторые из ответчиков по искам, которые не были удовлетворены, выразили намерение взыскать с Группы ущерб, возникший в связи с предоставлением 90,0 млн. долл. США (эквивалент 5 648 млн. руб. по курсу на отчетную дату) в качестве обеспечения в ходе судебного разбирательства. Пока исков о возмещении ущерба подано не было.

В отношении исков по делу компании Fiona 19 декабря 2017 г. Группа обратилась в Верховный суд Великобритании за разрешением на апелляцию. Между тем, 6 декабря 2017 г. Апелляционный суд предоставил приостановление исполнения решения суда до момента принятия решения Верховным судом по разрешению на апелляцию. Платежи в общей сумме 73,6 млн. долл. США (эквивалент 4 619 млн. руб. по курсу на 30 июня 2018 г.) и 1,1 фунтов стерлингов (эквивалент 91 млн. руб. по курсу на 30 июня 2018 г.) были произведены на обеспечительный депозит Суда в 2016 и 2017 гг. 31 мая 2018 г. Верховный суд отказал Группе в разрешении на апелляцию. На основании судебного приказа, согласованного сторонами, 8 июня 2018 г. Апелляционный суд выдал распоряжение выплатить ответчикам суммы, ранее направленные на обеспечительный депозит Суда. В результате этого, суммы, направленные на обеспечительный депозит Суда, а также начисленные проценты, ранее отраженные как денежные средства, недоступные для использования, были отражены свернуто вместе с суммами к уплате по решению суда.

За отчетный период в отчете о прибыли или убытке в составе прочих внереализационных расходов отражены расходы на юридические услуги и резервы по возмещению расходов некоторым ответчикам в части неудовлетворенных исков в сумме 2,9 млн. долл. США, что является эквивалентом 173 млн. руб. (за 6 месяцев 2017 г. – 1,7 млн. долл. США, что является эквивалентом 97 млн. руб.).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2018 года (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами

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

	(Доходы) / расходы в Отчете о прибыли или убытке		Активы / (обязательства) в Отчете о финансовом положении	
	30.06.2018	30.06.2017	30.06.2018	31.12.2017
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Операции с компаниями, контролируемые государством				
Доходы от фрахта и аренды судов	(11 907)	(8 269)	674	256
Рейсовые расходы и комиссии	428	371	(141)	(105)
Прочие операционные доходы	(11)	(67)	(1)	(137)
Прочие операционные расходы	33	32	1	-
Прочие займы	17	7	(757)	(816)
Обеспеченные банковские кредиты	1 461	1 054	(44 397)	(41 675)
Обязательства по финансовой аренде	-	250	-	-
Прочая дебиторская задолженность верфи (неустойки к получению за задержку поставки судов)	(14)	-	327	574
Прочая кредиторская задолженность перед фрахтователями (неустойки к уплате за задержку передачи судов в тайм-чартер)	59	-	(1 300)	(1 354)
Платежи верфям за строительство судов, включая суда, поставленные в течение периода	-	-	8 195	16 600
Денежные средства на счетах в банках	(105)	(284)	7 607	8 311
Производные финансовые инструменты	1 194	(448)	652	1 208
Операции с совместными предприятиями				
Прочие операционные доходы	(110)	(94)	95	24
Займы, выданные совместным предприятиям	(55)	(36)	3 831	3 204
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу				
Текущие вознаграждения	260	270	(131)	(144)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2	2	(1)	(1)
Прочие долгосрочные вознаграждения	56	280	(1 383)	(1 217)
	318	552	(1 515)	(1 362)

Ниже приведены существенные операции, совершенные в отчетном периоде, которые не упоминались в предыдущих примечаниях.

31 января 2018 г. Группа подписала кредитный договор с российской кредитной организацией, контролируемой государством, на сумму 106,2 млн. долл. США (эквивалент 5 978 млн. руб. по курсу на 31 января 2018 г.) на финансирование строительства арктического челночного танкера, упомянутого в Примечании 6, с процентной ставкой 5,6% годовых, предусматривающий 48 ежеквартальных платежей. Первый платеж должен быть произведен по истечении трех месяцев после поставки судна верфью. Группа получила первый транш 21 февраля 2018 г. в размере 11,8 млн. долл. США (эквивалент 667 млн. руб. по курсу на 21 февраля 2018 г.)

19. События после отчетной даты

20 июля 2018 г. Группа воспользовалась правом на исполнение опциона на строительство газовоза СПГ объемом 174 000 м³. Данное судно планируется ввести в эксплуатацию в сентябре 2020 г.

30 июля 2018 г. Группа приняла от верфи танкер-афрамекс ледового класса для перевозки сырой нефти Gagarin Prospect. Одновременно с этим, Группа заключила 7-летний долларовый процентный своп с кредитной организацией с целью хеджирования денежных потоков от колебаний процентных ставок в отношении займа на финансирование строительства данного судна в размере 42 млн. долл. США (эквивалент 2 645 млн. руб. по курсу на 30 июля 2018 г.).

17 августа 2018 г. Группа подписала договор на продажу танкера-афрамекса для перевозки сырой нефти по цене, близкой к его балансовой стоимости. Ожидается, что судно будет передано новым собственникам в октябре 2018 г.

21 августа 2018 г. Группа заключила договор на продажу выставочно-презентационного комплекса в Сочи (Россия) и прочих объектов основных средств, связанных с ним, которые на 30 июня 2018 г. были отражены в отчетности в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 11). Группа рассчитывает получить прибыль от их продажи в сумме 130,8 млн. руб. Ожидается, что переход права собственности на активы произойдет в третьем квартале 2018 г.

20. Дата выпуска

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена Правлением и разрешена к выпуску 28 августа 2018 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 26 листа(ов)