

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

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Новошип» 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. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	11
3. Налог на прибыль	12
4. Займы, выданные связанным сторонам	13
5. Суда в эксплуатации	14
6. Дебиторская задолженность и прочие активы	15
7. Денежные средства и банковские депозиты	15
8. Дивиденды	15
9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	16
10. Обеспеченные банковские кредиты	16
11. Аренда	16
12. Управление финансовыми рисками	17
13. Условные обязательства	18
14. Операции со связанными сторонами	19
15. События после отчетной даты	19

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Новошип»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Новошип» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Новошип» 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»

31 августа 2020 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Новошип»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302377800.

Местонахождение: 353900, Россия, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
Выручка	2	15 527 052	11 233 112
Рейсовые расходы и комиссии	2	(3 751 376)	(4 190 414)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	2	11 775 676	7 042 698
Прямые операционные расходы			
Эксплуатационные расходы		(3 524 767)	(3 362 249)
Прибыль от эксплуатации судов		8 250 909	3 680 449
Прочие операционные доходы		765 919	742 767
Прочие операционные расходы		(196 063)	(188 826)
Амортизация и обесценение		(2 785 102)	(2 463 455)
Общие и административные расходы		(1 226 291)	(1 181 254)
Убыток от продажи активов		–	(1 960)
Изменение резерва под кредитные убытки	4	(1 407 793)	(19 144)
Операционная прибыль		3 401 579	568 577
Прочие (расходы)/доходы			
Финансовые расходы		(129 266)	(170 534)
Процентные доходы		280 424	221 563
(Убыток)/прибыль от переоценки займов	4	(1 851 746)	60 765
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		1 375	252 456
Прочие внереализационные расходы		(56 482)	(52 270)
Прибыль от курсовых разниц		310 628	290 429
Убыток от курсовых разниц		(362 129)	(247 371)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(1 807 196)	355 038
Прибыль до налогообложения		1 594 383	923 615
Налог на прибыль	3	(627 553)	(280 760)
Чистая прибыль за период		966 830	642 855

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

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
Чистая прибыль за период	966 830	642 855
Прочий совокупный доход/(убыток) <i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	10 080 882	(8 282 516)
	10 080 882	(8 282 516)
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Прибыли/(убытки) от переоценки обязательств по установленным выплатам	1 249	(6 403)
	1 249	(6 403)
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налогов	10 082 131	(8 288 919)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	11 048 961	(7 646 064)

ПАО «Новошип»

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

		30.06.2020 (неаудированные данные) тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Суда в эксплуатации	5	77 297 236	70 123 371
Активы в форме права пользования	11	146 268	132 973
Прочие основные средства		555 554	570 709
Инвестиционная недвижимость		257 421	262 418
Нематериальные активы		15 040	14 919
Займы, выданные связанным сторонам	4, 14	–	5 004 952
Отложенные налоговые активы		159 419	152 907
Дебиторская задолженность	6	188 869	167 145
		78 619 807	76 429 394
Оборотные активы			
Запасы		977 361	1 049 303
Дебиторская задолженность	6	1 592 862	2 254 173
Авансы выданные и прочие оборотные активы	6	268 543	197 479
Активы по договорам	6	529 741	261 180
Займы, выданные связанным сторонам	4, 14	2 487 469	44 201
Налог на прибыль к возмещению		61 977	30 520
Банковские депозиты	7	18 000	34 977
Денежные средства и их эквиваленты	7	10 764 084	7 816 152
		16 700 037	11 687 985
Итого активы		95 319 844	88 117 379
Акционерный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал		315 629	315 629
Резервы		87 528 869	77 016 478
Итого акционерный капитал		87 844 498	77 332 107
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	9	47 357	–
Обеспеченные банковские кредиты	10	1 923 311	1 999 059
Обязательства по аренде	11	556 393	486 145
Отложенные налоговые обязательства		940 076	312 129
Обязательства по пенсионным планам		154 522	160 893
		3 621 659	2 958 226
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	9	1 788 095	1 926 442
Прочие краткосрочные обязательства	9	167 673	294 733
Обязательства по договорам		41 761	85 058
Обеспеченные банковские кредиты	10	936 228	1 259 038
Обязательства по аренде	11	14 830	743
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		10 423	1 548
Задолженность перед акционерами		894 677	4 259 484
		3 853 687	7 827 046
Итого обязательства		7 475 346	10 785 272
Итого акционерный капитал и обязательства		95 319 844	88 117 379

Одобрено Правлением и разрешено к выпуску 31 августа 2020 г.

Хайдуков А.О.



Президент

ПАО «Новошип»

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

	Уставный капитал тыс. рублей	Резерв по пересчету валют тыс. рублей	Нераспреде- ленная прибыль тыс. рублей	Итого капитал, приходящийся на собственников ПАО «Новошип» тыс. рублей
На 1 января 2019 г.	315 629	57 876 168	31 454 804	89 646 601
Прибыль за период	–	–	642 855	642 855
Прочий совокупный убыток				
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	(8 282 516)	–	(8 282 516)
Убыток от переоценки обязательств по пенсионным планам	–	–	(6 403)	(6 403)
Итого совокупный убыток	–	(8 282 516)	636 452	(7 646 064)
Убыток от первоначального признания займов	–	–	(41 163)	(41 163)
Дивиденды (Прим. 8)	–	–	(789 073)	(789 073)
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	315 629	49 593 652	31 261 020	81 170 301
На 1 января 2020 г.	315 629	48 160 137	28 856 341	77 332 107
Прибыль за период	–	–	966 830	966 830
Прочий совокупный доход				
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	10 080 882	–	10 080 882
Прибыль от переоценки обязательств по пенсионным планам	–	–	1 249	1 249
Итого совокупный доход	–	10 080 882	968 079	11 048 961
Дивиденды (Прим. 8)	–	–	(536 570)	(536 570)
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	315 629	58 241 019	29 287 850	87 844 498

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

		6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2020	30.06.2019
		тыс. рублей	тыс. рублей
Прим.			
Операционная деятельность			
		15 463 045	12 315 247
		796 718	677 755
		(7 100 233)	(7 371 611)
		(1 617 880)	(1 337 543)
		7 541 650	4 283 848
		70 235	69 912
		(65 383)	(30 365)
		7 546 502	4 323 395
Инвестиционная деятельность			
	5	(642 327)	(402 811)
		(4 162)	(16 008)
	4	143 457	140 137
	4	–	(319 899)
		112 500	81 500
	7	16 977	1 015
		(373 555)	(516 066)
Финансовая деятельность			
		(881 239)	(763 145)
		(3 122)	(5 227)
	11	(139)	(719)
		(69 094)	(122 118)
	11	(29 211)	(32 473)
		(3 900 125)	(1 182 961)
		(4 882 930)	(2 106 643)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 290 017	1 700 686
	7	7 816 152	5 987 393
		657 915	(526 854)
	7	10 764 084	7 161 225

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

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

ПАО «Новошип» (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно – «Группа») включают в себя российские компании, зарегистрированные в форме публичных акционерных обществ, акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также иностранные компании.

Деятельностью Компании и ее дочерних компаний является судовладение и эксплуатация судов на мировых рынках. На 30 июня 2020 года в состав флота Группы входило 41 судно. Изменения в составе флота за отчетный период отсутствовали.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Новороссийск, ул. Свободы, 1.

На дату финансовой отчетности 89,46% голосующих акций Компании принадлежат ПАО «Совкомфлот» («Материнская компания»), 100% акций которой находятся в собственности Российской Федерации.

Принципы составления отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно требованиям Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее – «рублях»).

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

Курсы валют

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

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

Основные принципы учетной политики

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

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

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Поправки с целью уточнить определение бизнеса». Поправки уточняют определение бизнеса и введены с целью упрощения применения стандарта. Также они вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости, в случае прохождения которого не возникает необходимости в дальнейшей оценке. Согласно этому тесту, если практически вся справедливая стоимость приобретенных активов приходится на один актив (или группу сходных активов), приобретенные активы не являются бизнесом. Поскольку данные поправки должны применяться перспективно к сделкам и событиям после даты первого применения, они не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода на стандарт.

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

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Поправки в свете предстоящей реформы базовых процентных ставок (IBOR)». Данные поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Сезонность операций

Некоторые виды деятельности Группы подвержены влиянию сезонных колебаний спроса и, соответственно, колебаний фрахтовых ставок. Такая сезонность может приводить к колебаниям от квартала к кварталу результатов эксплуатации танкеров, относящихся к сегментам «Сырая нефть» и «Нефтепродукты». Рынок танкерных перевозок обычно растет в зимние месяцы. В результате, как правило, выручка в первом и четвертом кварталах года выше, чем во втором и третьем кварталах года.

Изменение оценочных данных

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемые в отчетности размеры активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях. Основные критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок были теми же, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением учетных суждений, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости в отношении займа, выданного Группой связанной стороне (Прим. 4), при тестировании пассажирского терминала в г. Сочи и пансионата «Морьяк» на обесценение (Прим. 11), а также новых значительных суждений, связанных с COVID-19.

Коронавирус (COVID-19)

Новый коронавирус COVID-19 распространился почти по всему миру. Пандемия коронавируса и меры по ее сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику отдельных регионов и государств. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие эпидемии невозможно предсказать. Для Группы основными проблемами стали обеспечение безопасности и благополучия персонала, возможность смены экипажей судов, а также приостановка деятельности и задержки в работе портов и верфей. Группа принимала различные меры реагирования: был создан оперативный штаб, внедрены новые стандарты, направленные на обеспечение здоровья и безопасности моряков и берегового персонала, а также поддержание безопасности и эффективности деятельности и минимизацию сбоев.

Воздействие COVID-19 на Группу будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы подвержены неопределенности и непредсказуемы.

Изменение классификации в промежуточной финансовой отчетности

В целях обеспечения сопоставимости с презентацией данных за отчетный год в финансовой отчетности была изменена презентация некоторых сравнительных данных за прошлые годы, включая детализацию некоторых строк в консолидированном отчете о финансовом положении.

2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента

	6 месяцев, закончившихся	
	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
Выручка		
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	3 734 009	2 035 161
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	2 136 842	1 742 053
Итого выручка по тайм-чартерам	5 870 851	3 777 214
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	9 656 201	7 455 898
	15 527 052	11 233 112
Рейсовые расходы и комиссии		
Расходы на топливо	(2 299 190)	(2 751 074)
Портовые расходы	(1 241 476)	(1 263 972)
Комиссии	(163 846)	(133 029)
Прочие рейсовые расходы	(46 864)	(42 339)
	(3 751 376)	(4 190 414)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	11 775 676	7 042 698

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

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

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. рублей	Всего выручка тыс. рублей
	Рейсовые чартеры тыс. рублей	Тайм-чартеры тыс. рублей	Итого тыс. рублей		
Нефтепродукты	4 490 293	400 312	4 890 605	447 630	5 338 235
Сырая нефть	5 065 253	1 644 461	6 709 714	3 142 028	9 851 742
Прочие	100 655	92 069	192 724	144 351	337 075
Выручка от эксплуатации судов	9 656 201	2 136 842	11 793 043	3 734 009	15 527 052
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями			620 997		
Прочие операционные доходы					
Итого выручка по договорам с покупателями			12 414 040		

6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. рублей	Всего выручка тыс. рублей
	Рейсовые чартеры тыс. рублей	Тайм-чартеры тыс. рублей	Итого тыс. рублей		
Нефтепродукты	3 855 686	154 525	4 010 211	143 875	4 154 086
Сырая нефть	3 560 094	1 464 103	5 024 197	1 758 453	6 782 650
Прочие	40 118	123 425	163 543	132 833	296 376
Выручка от эксплуатации судов	7 455 898	1 742 053	9 197 951	2 035 161	11 233 112
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями			598 827		
Прочие операционные доходы					
Итого выручка по договорам с покупателями			9 796 778		

3. Налог на прибыль

	6 месяцев, закончившихся	
	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
Налог на прибыль (Российская Федерация)	27 549	13 264
Зарубежный налог на прибыль	10 074	11 892
Текущий налог на прибыль	37 623	25 156
Отложенный налог на прибыль	589 930	255 604
Итого расходы по налогу на прибыль	627 553	280 760

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

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

4. Займы, выданные связанным сторонам

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	2 470 890	3 445 671
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 579	1 603 482
	2 487 469	5 049 153
Минус краткосрочная часть	(2 487 469)	(44 201)
Итого долгосрочная часть (внеоборотные активы)	–	5 004 952

Группа предоставила связанным сторонам займы, общая номинальная сумма которых на 30 июня 2020 года составляла в 84,5 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2020 года эквивалент 5 910 885 тыс. рублей). Данные займы являются негарантированными, и подлежат полному погашению в декабре 2020 года. На сумму займов начисляются проценты по ставке Либор + 3% годовых. В отношении части данных займов признан резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков и в отношении другой части займов признан убыток от переоценки займов до справедливой стоимости.

Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости

	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
На 1 января	3 445 671	3 821 022
Начислено процентов	93 823	106 174
Получено процентов	(95 799)	(115 518)
Резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков	(1 415 535)	(20 255)
Курсовые разницы	442 730	(350 712)
На 30 июня	2 470 890	3 440 711

Резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков

	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
На 1 января	(109 202)	(181 735)
Начислено	(1 415 535)	(20 255)
Курсовые разницы	(14 192)	17 431
На 30 июня	(1 538 929)	(184 559)

Данные займы представляют собой займы, выданные связанным сторонам в 2016 и 2017 годах в общей номинальной сумме 57 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2020 года эквивалент 3 987 224 тыс. рублей). На основании обстоятельств на дату выдачи займы были классифицированы как финансовые активы по амортизированной стоимости, поскольку удерживались в рамках бизнес-модели, целью которой являлось получение денежных потоков, являющимися платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Следуя требованиям МСФО (IFRS) 9, Группа осуществила оценку ожидаемых кредитных убытков в отношении задолженности связанных сторон. Анализ финансовых показателей одного из заемщиков, а также общие макроэкономические факторы указывают на значительное увеличение кредитного риска по займу по сравнению с оценкой на конец 2019 года. Следующие основные допущения были использованы при определении ожидаемых кредитных убытков:

1. Вероятность дефолта определена в размере 100% учитывая географические и специальные риски заемщика, возможные сценарии дефолта (в 2019 году: от 5,99% до 27,81%).
2. Отсутствие допущения о гарантии материнской компании в случае дефолта заемщика (в 2019 году: допущение о гарантии материнской компании).
3. Доля потерь в случае дефолта определена в размере 100% задолженности (в 2019 году: от 0% до 100%).

Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
На 1 января	1 603 482	1 320 567
Выдано займов связанной стороне	–	319 899
Начислено процентов	108 913	45 476
Получено процентов	(47 658)	(24 619)
Эффект от первоначального признания займов	–	(41 163)
(Убыток)/прибыль от переоценки займов	(1 851 746)	60 765
Курсовые разницы	203 588	(127 941)
На 30 июня	16 579	1 552 984

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

4. Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Данные займы представляют собой займы, выданные одной из связанных сторон в 2018 и 2019 годах в общей номинальной сумме 27,5 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2020 года эквивалент 1 923 661 тыс. рублей). На основании оценки бизнес-модели и результатов SPPI-теста Группа пришла к выводу, что характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам не отвечают критериям для классификации в качестве финансового актива по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9, следовательно, данные займы были классифицированы как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Следуя требованиям МСФО (IFRS) 13, Группа осуществила оценку данных займов по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основе оценок руководства Компании относительно ожидаемых потоков по возврату займа и отсутствия гарантии материнской компании в случае дефолта заемщика. За период по 30 июня 2020 года убыток от изменения справедливой стоимости данных займов составил 1 851 746 тыс. рублей (за период по 30 июня 2019 года: прибыль в размере 60 765 тыс. рублей). Расчет произведен с учетом отсутствия гарантированных денежных потоков в составе денежных поступлений.

5. Суда в эксплуатации

	Суда тыс. рублей	Расходы на докование тыс. рублей	Итого тыс. рублей
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	133 866 963	2 684 663	136 551 626
Поступления	183 340	183 274	366 614
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(172 689)	(172 689)
Курсовые разницы	(12 329 252)	(247 501)	(12 576 753)
На 30 июня 2019 г.	121 721 051	2 447 747	124 168 798
На 1 января 2020 г.	120 019 401	2 256 056	122 275 457
Поступления	518 978	224 350	743 328
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(147 137)	(147 137)
Курсовые разницы	15 591 852	287 282	15 879 134
На 30 июня 2020 г.	136 130 231	2 620 551	138 750 782
Амортизация			
На 1 января 2019 г.	52 520 401	1 534 389	54 054 790
Начислено за период	2 095 860	257 825	2 353 685
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(172 689)	(172 689)
Курсовые разницы	(4 907 268)	(144 195)	(5 051 463)
На 30 июня 2019 г.	49 708 993	1 475 330	51 184 323
На 1 января 2020 г.	50 868 046	1 284 040	52 152 086
Начислено за период	2 371 809	277 754	2 649 563
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(147 137)	(147 137)
Курсовые разницы	6 630 072	168 962	6 799 034
На 30 июня 2020 г.	59 869 927	1 583 619	61 453 546
Остаточная стоимость			
На 30 июня 2020 г.	76 260 304	1 036 932	77 297 236
На 31 декабря 2019 г.	69 151 355	972 016	70 123 371
		30.06.2020	31.12.2019
Рыночная стоимость (тыс. рублей)		55 856 113	55 838 941
Текущая страховая стоимость (тыс. рублей)		79 624 166	78 360 173
Общий дедейт (тонны)		4 014 434	4 014 434

По состоянию на 30 июня 2020 года 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.

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела судов, классифицированных как внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

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

6. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Внеоборотные активы		
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	188 869	167 145
	188 869	167 145
Оборотные активы		
Расчеты с фрахтователями	893 278	1 460 232
Претензии и иски	47 147	77 135
Расчеты с агентами	49 316	45 253
Прочая дебиторская задолженность	519 949	633 543
Начисленные доходы	83 172	38 010
	1 592 862	2 254 173

В составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности включена задолженность покупателя в размере 425 000 тыс. рублей в отношении продажи здания выставочно-презентационного комплекса в г. Сочи (Россия), которая состоялась в сентябре 2018 года. Согласно условиям договора покупатель должен был погасить данную задолженность Группе в феврале 2020 года. В связи с тем, что на отчетную дату задолженность является просроченной, Группа произвела оценку ожидаемого кредитного убытка в отношении данной задолженности. Поскольку данная задолженность является обеспеченной, и сумма возмещения при реализации заложенного имущества покрывает сумму задолженности, Группа не признала ожидаемого кредитного убытка на отчетную дату.

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Авансы выданные	185 651	109 573
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	22 804	81 158
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	60 088	6 748
	268 543	197 479
	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Активы по договорам	529 741	261 180

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

7. Денежные средства и банковские депозиты

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Оборотные активы		
Срочные банковские депозиты	18 000	34 977
Денежные средства и их эквиваленты	10 764 084	7 816 152
Всего денежные средства и банковские депозиты	10 782 084	7 851 129

8. Дивиденды

Чистая прибыль Группы за первое полугодие 2020 года составила 966 830 тыс. рублей (за первое полугодие 2019 года: чистая прибыль в размере 642 855 тыс. рублей).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, были объявлены дивиденды по результатам 2019 года в размере 1,7 рубля на акцию в общей сумме 536 570 тыс. рублей (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: по итогам 2018 года – 2,5 рубля на акцию в общей сумме 789 073 тыс. рублей), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям.

Сумма, выплаченная материнской компании ПАО «Совкомфлот» в течение первого полугодия 2020 года, составила 3 642 317 тыс. рублей (в течение первого полугодия 2019 года: 1 101 165 тыс. рублей).

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

9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	768 695	859 189
Прочие кредиторы	472 101	629 209
Начисленные обязательства	544 081	434 268
Начисленные проценты	3 218	3 776
	1 788 095	1 926 442

Прочие обязательства

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Долгосрочные обязательства		
Вознаграждения работникам (Прим. 14)	47 357	–
	47 357	–
Краткосрочные обязательства		
Вознаграждения работникам (Прим. 14)	79 744	85 616
Доходы будущих периодов от аренды судов	37 634	142 383
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	50 295	66 734
	167 673	294 733

10. Обеспеченные банковские кредиты

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

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Со сроком погашения:		
- в течение 12 месяцев после отчетной даты	936 228	1 259 038
- в течение 1-2 лет	874 041	1 074 497
- в течение 2-3 лет	1 049 270	924 562
	2 859 539	3 258 097
Минус краткосрочная часть	(936 228)	(1 259 038)
Долгосрочная часть	1 923 311	1 999 059

11. Аренда

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

	Земля и здания тыс. рублей	Прочие активы тыс. рублей	Итого активы в форме права пользования тыс. рублей
На 1 января 2019 г.	33 485	148 875	182 360
Начисление амортизации	(347)	(1 783)	(2 130)
Курсовые разницы	(1 095)	–	(1 095)
На 30 июня 2019 г.	32 043	147 092	179 135
На 1 января 2020 г.	31 077	101 896	132 973
Новые договоры аренды	36 977	–	36 977
Модификация аренды	–	41 353	41 353
Начисление амортизации	(422)	(1 737)	(2 159)
Обесценение	(7 765)	(55 192)	(62 957)
Курсовые разницы	81	–	81
На 30 июня 2020 г.	59 948	86 320	146 268

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

11. Аренда (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения прочих основных средств и активов в форме права пользования, формирующих единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). По ЕГДС, по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

По результатам проведенной оценки в отношении пассажирского терминала для обслуживания круизных лайнеров в г. Сочи, включающего в себя инвестиционную недвижимость и активы в форме права пользования (представляющие собой ЕГДС) в первом полугодии 2020 года было признано обесценение в общей сумме 42 518 тыс. рублей (в первом полугодии 2019 года: 58 217 тыс. рублей), в том числе обесценение инвестиционной недвижимости в сумме 4 129 тыс. рублей и обесценение активов в форме права пользования в сумме 38 389 тыс. рублей. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Терминал» в размере 131 711 тыс. рублей была определена на основании ценности использования. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования ЕГДС «Терминал» следующие: 1) одобренный бюджет на период 2020-2022 годов, с учетом корректировок; 2) доходы от субарендаторов включены с учетом вероятных сценариев завершения переговоров в отношении пересмотра ставок субаренды; 3) рост доходов и расходов представлен в размере 3% в год; 4) срок полезного использования активов установлен до конца 2058 года; и 5) ставка дисконтирования до налогообложения в размере 14,20% (в 2019 году: 14,27%).

По результатам проведенной оценки в отношении активов, связанных с обслуживанием судов (далее – ЕГДС «Обслуживание судов»), включающих в себя прочие основные средства и активы в форме права пользования (представляющие собой ЕГДС), в первом полугодии 2020 года было признано обесценение в общей сумме 16 849 тыс. рублей (в первом полугодии 2019 года: обесценение не признавалось). Возмещаемая стоимость ЕГДС «Обслуживание судов» в размере 6 010 тыс. рублей была определена на основании ценности использования.

По результатам проведенной оценки пансионата «Морьяк», включающего в себя прочие основные средства и активы в форме права пользования (представляющие собой ЕГДС), в первом полугодии 2020 года было признано обесценение в общей сумме 40 484 тыс. рублей (в первом полугодии 2019 года: обесценение не признавалось). Возмещаемая стоимость ЕГДС «Морьяк» в размере 134 870 тыс. рублей была определена на основании справедливой стоимости.

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

	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей
На 1 января	486 888	486 224
Новые договоры аренды	36 977	–
Модификация аренды	41 353	–
Начисление процентов	35 168	32 735
Платежи по аренде	(29 350)	(33 192)
Курсовые разницы	187	(85)
На 30 июня	571 223	485 682
Минус краткосрочная часть	(14 830)	(568)
Долгосрочная часть	556 393	485 114

12. Управление финансовыми рисками

(а) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность (Прим. 6)	1 781 731	2 421 318
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 4, 14)	2 470 890	3 445 671
Денежные средства и банковские депозиты (Прим. 7)	10 782 084	7 851 129
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 4, 14)	16 579	1 603 482
Всего финансовые активы	15 051 284	15 321 600
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Обеспеченные банковские кредиты (Прим. 10)	2 859 539	3 258 097
Обязательства по аренде (Прим. 11)	571 223	486 888
Кредиторская задолженность (Прим. 9)	1 788 095	1 926 442
Всего финансовые обязательства	5 218 857	5 671 427

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

12. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(б) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

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

	Балансовая стоимость		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей		30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Финансовые активы					
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 4)	2 470 890	3 445 671	Уровень 2	2 458 252	3 455 323
Всего финансовые активы	2 470 890	3 445 671		2 458 252	3 455 323
Финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты (Прим. 10)	2 859 539	3 258 097	Уровень 2	2 877 657	3 287 688
Всего финансовые обязательства	2 859 539	3 258 097		2 877 657	3 287 688

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 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.

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, 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

На 30 июня 2020 г.	Уровень 1 тыс. рублей	Уровень 2 тыс. рублей	Уровень 3 тыс. рублей	Итого тыс. рублей
Активы				
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 4)	–	16 579	–	16 579
	–	16 579	–	16 579
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 4)	–	1 603 482	–	1 603 482
	–	1 603 482	–	1 603 482

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

13. Условные обязательства

В отношении исков по делу компании Novoship (UK) Limited, решение по которым было принято в декабре 2012 года, некоторые из ответчиков в части неудовлетворенных судом требований выразили намерение предъявить Группе требования о возмещении ущерба в отношении принятых судом против них обеспечительных мер (запрет распоряжаться имуществом) на сумму 90,0 млн долл. США (эквивалент 6 295 617 тыс. рублей по курсу на отчетную дату). Исков о возмещении ущерба на дату выпуска отчетности подано не было.

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

14. Операции со связанными сторонами

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

Все существенные операции со связанными сторонами, совершенные в отчетном периоде, упомянуты в предыдущих примечаниях.

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

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

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

Эти вознаграждения учитываются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам, обязательства по которым включены в состав прочих обязательств (Прим. 9).

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

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

	Отчет о прибыли или убытке (доходы)/расходы		Отчет о финансовом положении актив/(обязательство)	
	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2019 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей	31.12.2019 тыс. рублей
Операции с компаниями, контролируруемыми государством				
Выручка ¹	(976 470)	(249 789)	133 747	181 198
Рейсовые расходы и комиссии	398 185	211 108	(45 748)	(249 047)
Денежные средства на счетах в банках	(20 064)	(34 433)	1 017 512	4 753 429
Прочие операционные доходы	(50 928)	(2 679)	2 288	(33)
Услуги административного характера	3 020	2 940	–	–
Обязательства по аренде (Прим. 11)	35 168	32 735	(571 223)	(486 888)
Прочие услуги	10 649	8 233	(210)	(102)
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем				
Услуги, связанные с менеджментом судов, предоставляемые Группой	(363 231)	(340 544)	1 889	1 795
Услуги, связанные с менеджментом судов, предоставляемые Группе	439 689	411 501	(16 509)	(16 776)
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 4)	(202 736)	(151 650)	2 487 469	5 049 153
Услуги административного характера	745 327	701 996	(560)	(1 610)
Бухгалтерские и консультационные услуги	(182 097)	(171 448)	–	–
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу				
Текущие вознаграждения	56 058	46 272	(23 285)	(42 990)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	221	216	–	–
Долгосрочная программа мотивации	–	2 990	(5 249)	(5 341)
	56 279	49 478	(28 534)	(48 331)

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

15. События после отчетной даты

В июле 2020 года Группа осуществила выплату персоналу по действовавшей ранее Долгосрочной Программе Мотивации в размере 80 156 тыс. рублей.

После отчетной даты Группа осуществила выплату дивидендов в сумме 479 995 тыс. рублей в пользу материнской компании ПАО «Совкомфлот».

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 19 листа(ов)