

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

Август 2023 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Обобщенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	
1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика	9
2. Дивиденды	9
3. Кредиторская задолженность	10
4. События после отчетной даты	10

Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Новошип»

Введение

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

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

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

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Основание для вывода с оговоркой

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

Вывод с оговоркой

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

Важные обстоятельства – принципы учета

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

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

29 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Новошип»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июля 2022 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302377800.
Местонахождение: 353900, Россия, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

ПАО «Новошип»

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

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные) 30.06.2023 тыс. рублей
Выручка	23 228 176
Рейсовые расходы и комиссии	(1 560 285)
Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	21 667 891
Прямые операционные расходы	
Эксплуатационные расходы	(3 603 161)
	(3 603 161)
Прибыль от эксплуатации судов	18 064 730
Прочие операционные доходы	657 262
Прочие операционные расходы	(312 675)
Амортизация	(3 446 540)
Общие и административные расходы	(252 405)
Прибыль от продажи внеоборотных активов	198 640
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(15 276)
Операционная прибыль	14 893 736
Прочие (расходы)/доходы	
Финансовые расходы	(73 508)
Процентные доходы	88 608
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами	21 390
Прочие внереализационные расходы	(712 914)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(1 491 263)
Прочие расходы, нетто	(2 167 687)
Прибыль до налогообложения	12 726 049
Налог на прибыль	(1 709 564)
Чистая прибыль за период	11 016 485
Прибыль на акцию	
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «Новошип»	34,90 руб.

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

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные) 30.06.2023 тыс. рублей
Чистая прибыль за период	11 016 485
Прочий совокупный доход	
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</i>	
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	20 309 099
	20 309 099
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>	
Прибыли от переоценки обязательств по установленным выплатам	538
	538
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов	20 309 637
Итого совокупный доход за период	31 326 122

ПАО «Новошип»

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

	Прим.	30.06.2023 (неаудированные данные) тыс. рублей
Активы		
Внеоборотные активы		
Суда в эксплуатации		69 325 359
Активы в форме права пользования		179 116
Прочие основные средства		583 390
Инвестиционная недвижимость		722 993
Нематериальные активы		3 133
Отложенные налоговые активы		124 807
		70 938 798
Оборотные активы		
Запасы		508 976
Дебиторская задолженность		12 055 355
Авансы выданные и прочие оборотные активы		398 616
Займы, выданные связанной сторонам		870 341
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		435
Специальные казначейские счета		16 359 016
Срочные банковские депозиты		472 000
Денежные средства и ограниченные к использованию средства в банках		51 705 466
		82 370 205
Итого активы		153 309 003
Акционерный капитал и обязательства		
Акционерный капитал		
Уставный капитал		315 629
Резервы		109 442 904
Итого акционерный капитал		109 758 533
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		223 068
Обязательства по аренде		998 281
Отложенные налоговые обязательства		74 501
Обязательства по пенсионным планам		127 331
		1 423 181
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	3	38 714 769
Прочие краткосрочные обязательства		216 454
Обязательства по договорам		123 153
Обязательства по аренде		2 002
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 710 481
Задолженность перед акционерами		1 360 430
		42 127 289
Итого обязательства		43 550 470
Итого акционерный капитал и обязательства		153 309 003

Разрешено к выпуску 29 августа 2023 года Президентом ПАО «Новошип»

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

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные) 30.06.2023 тыс. рублей
Операционная деятельность	
Денежные поступления от эксплуатации судов	22 881 569
Прочие денежные поступления	655 384
Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам	(3 166 827)
Прочие денежные выплаты	(8 030 684)
Денежные потоки от операционной деятельности	12 339 442
Проценты полученные	87 742
Налог на прибыль уплаченный	(805 579)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	11 621 605
Инвестиционная деятельность	
Чистые потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности	(459 252)
Финансовая деятельность	
Выплаты обязательств по аренде	(921)
Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	(67 882)
Дивиденды выплаченные	(621)
Чистая задолженность связанных сторон по операционному финансированию	18 304 857
Чистые потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности	18 235 433
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	29 397 786
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17 496 523
Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто	4 809 117
Изменение остатков денежных средств, ограниченных к использованию в связи с санкционными ограничениями	(4 766)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	51 698 660

Примечания к обобщенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2023 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. На дату промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 89,46% акций Компании принадлежат ПАО «Совкомфлот» («Материнская компания»), 82,81% акций которого находится в собственности Российской Федерации, которая остается стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Совкомфлот».

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

Принципы составления отчетности

Данная обобщенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Новошип» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») составлена на основе неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 5 марта 2020 года № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства РФ от 5 марта 2020 года № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в данной обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности сравнительную информацию за 2022 год, поскольку такая информация в целом отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства РФ от 18 марта 2022 года № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности».

Данная обобщенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, она может быть непригодна для использования в иных целях.

В данной обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с МСФО. Поэтому ознакомление с ней и заключением по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной консолидированной финансовой информации о данной обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и заключением по результатам обзорной проверки такой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Валюта представления отчетности и курсы валют

Данная обобщенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. При составлении данной обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы для пересчета существенных операций и существенных монетарных активов и обязательств:

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

2. Дивиденды

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были объявлены дивиденды по результатам 2022 года в размере 3 рубля 00 копеек на акцию в общей сумме 946 887 тыс. рублей по обыкновенным и привилегированным акциям (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: по итогам 2021 года – 3 копейки на акцию в общей сумме 864 тыс. рублей по привилегированным акциям).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года сумма, выплаченная миноритарным акционерам, составила 621 тыс. рублей, выплаты материнской компании ПАО «Совкомфлот» не производились (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года сумма, выплаченная миноритарным акционерам, составила 5 351 тыс. рублей, выплаты материнской компании ПАО «Совкомфлот» не производились).

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

3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

	30.06.2023 тыс. рублей
Краткосрочные обязательства	
Расчеты с поставщиками	510 890
Прочие кредиторы	881 307
Начисленные обязательства	459 105
Расчеты со связанными сторонами по специальным казначейским счетам	36 863 467
	38 714 769

4. События после отчетной даты

После отчетной даты в июле и августе 2023 года была проведена выплата дивидендов по итогам 2022 года в общей сумме 905 394 108 рублей (по обыкновенным акциям – 856 754 922 рубля; по привилегированным акциям – 48 639 186 рублей), в том числе выплата Материнской компании ПАО «Совкомфлот» составила 847 050 354 рубля.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 10 листа(ов)