

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»**

**Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
(неаудированная)**

30 июня 2021 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный).....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный).....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

1 Общая информация.....	5
2 Основные положения учетной политики.....	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	6
4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	8
5 Информация по сегментам.....	8
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	14
7 Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	16
8 Запасы.....	17
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	17
10 Денежные средства и их эквиваленты.....	18
11 Кредиты и займы.....	18
12 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	19
13 Выручка.....	20
14 Себестоимость продаж.....	20
15 Коммерческие и административные расходы.....	20
16 Прочие операционные доходы и расходы, нетто.....	20
17 Финансовые доходы.....	21
18 Финансовые расходы.....	21
19 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (EBITDA).....	21
20 Налог на прибыль.....	21
21 События после отчетной даты.....	22

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



27 августа 2021 года
Москва, Российская Федерация

А. С. Зубенко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000080),
Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»

Независимый аудитор: Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс
Аудит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 15 апреля 2015 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1157746350090

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Идентификационный номер налогоплательщика: 7706420120

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1027700148431

353902, Российская Федерация, Краснодарский край,
г. Новороссийск, Сухумское шоссе, д. 21

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 12006020338

Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)

Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047

T: +7 (495) 967 6000, Ф: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

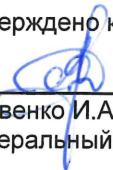
Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по
состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированный)

В тысячах российских рублей

Прим. 30 июня 2021 г. 31 декабря 2020 г.

АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	17 447 205	16 687 498
Активы в форме права пользования	7	4 511 806	4 577 205
Предоплата за внеоборотные активы	7	116 907	538 459
Гудвил		190 066	190 066
Долгосрочные займы выданные	6	12 312 058	11 546 778
Отложенные налоговые активы		-	58 999
Прочие внеоборотные активы		25 935	24 443
Итого внеоборотные активы		34 603 977	33 623 448
Оборотные активы			
Запасы	8	372 939	306 038
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 336 318	912 590
Предоплата по текущему налогу на прибыль		55 910	9 525
Краткосрочные займы выданные	6	3 841 966	3 886 460
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 328 394	2 689 586
Итого оборотные активы		6 935 527	7 804 199
ИТОГО АКТИВЫ		41 539 504	41 427 647
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		100 000	100 000
Добавочный капитал		15 590	15 590
Нераспределенная прибыль		14 068 473	12 116 929
Капитал, относимый на участников Компании		14 184 063	12 232 519
Неконтролирующая доля		464 244	498 684
ИТОГО КАПИТАЛ		14 648 307	12 731 203
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	20 569 763	18 124 630
Обязательства по аренде	7	1 319 416	1 296 835
Отложенные налоговые обязательства		1 666 053	1 528 367
Доходы будущих периодов		8 717	8 567
Итого долгосрочные обязательства		23 563 949	20 958 399
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	11	2 479 052	6 159 038
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	808 317	1 364 236
Текущие обязательства по налогу на прибыль		32 156	187 677
Обязательства по аренде	7	7 723	27 094
Итого краткосрочные обязательства		3 327 248	7 738 045
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 891 197	28 696 444
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		41 539 504	41 427 647

Утверждено к выпуску и подписано 27 августа 2021 г.:



 Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 22 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Выручка	13	7 008 516	5 520 263
Себестоимость продаж	14	(1 579 066)	(1 324 361)
Валовая прибыль		5 429 450	4 195 902
Коммерческие и административные расходы	15	(174 941)	(179 724)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	16	(87 399)	(94 305)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности		655	(1 167)
Операционная прибыль		5 167 765	3 920 706
Финансовые доходы	17	1 256 135	515 661
Финансовые расходы	18	(730 735)	(804 012)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности		57 257	(446 894)
Прибыль до налогообложения		5 750 422	3 185 461
Расход по налогу на прибыль	20	(1 155 341)	(685 963)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		4 595 081	2 499 498
<hr/>			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		4 595 081	2 499 498
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		4 251 544	2 290 033
- неконтролирующим акционерам		343 537	209 465
Прибыль за период		4 595 081	2 499 498
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		4 251 544	2 290 033
- неконтролирующим акционерам		343 537	209 465
Итого совокупный доход за период		4 595 081	2 499 498

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 22 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
(неаудированный)**

	Приходится на участников Компании					Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Остаток на 1 января 2020 г.	100 000	15 590	9 702 721	9 818 311	228 671	10 046 982
Прибыль за период	-	-	2 290 033	2 290 033	209 465	2 499 498
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	-	-	2 290 033	2 290 033	209 465	2 499 498
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(300 000)	(300 000)	(110 462)	(410 462)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	-	-	(300 000)	(300 000)	(110 462)	(410 462)
Остаток на 30 июня 2020 г.	100 000	15 590	11 692 754	11 808 344	327 674	12 136 018
Остаток на 1 января 2021 г.	100 000	15 590	12 116 929	12 232 519	498 684	12 731 203
Прибыль за период	-	-	4 251 544	4 251 544	343 537	4 595 081
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	-	-	4 251 544	4 251 544	343 537	4 595 081
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(2 300 000)	(2 300 000)	(377 977)	(2 677 977)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	-	-	(2 300 000)	(2 300 000)	(377 977)	(2 677 977)
Остаток на 30 июня 2021 г.	100 000	15 590	14 068 473	14 184 063	464 244	14 648 307

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 22 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		4 595 081	2 499 498
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	393 465	292 469
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	7	77 863	75 766
Прочие неденежные (доходы) / расходы		-	103 806
Прибыль от выбытия основных средств	16	(2 353)	(206)
Финансовые доходы	17	(1 256 135)	(515 661)
Финансовые расходы	18	730 735	804 012
Курсовые разницы по финансовой деятельности	5	(57 257)	446 894
Расход по налогу на прибыль	20	1 155 341	685 963
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 636 740	4 392 541
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(423 428)	(98 096)
Увеличение запасов		(66 901)	(70 394)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(264 444)	(38 054)
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		4 881 967	4 185 997
Налог на прибыль уплаченный		(1 160 396)	(441 093)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 721 571	3 744 904
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(690 558)	(949 216)
Проценты по депозитам полученные	17	38 217	16 293
Проценты по займам выданным		150 362	88 772
Займы выданные	6	(574 500)	(580 000)
Погашение займов выданных	6	674 500	181 200
Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности		(401 979)	(1 242 951)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		387 355	417 914
Погашение кредитов и займов		(1 311 318)	(1 181 993)
Проценты уплаченные		(746 264)	(821 884)
Погашение основной части обязательства по аренде	7	(5 831)	(12 227)
Погашение процентной части обязательства по аренде	7	(59 729)	(59 342)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(2 570 421)	(300 000)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	6	(376 314)	-
Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности		(4 682 522)	(1 957 532)
Сальдо денежных потоков за период		(1 362 930)	544 421
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	2 689 586	1 096 767
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		1 738	(38 682)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	1 328 394	1 602 506

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 22 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

1 Общая информация

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., для Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» (далее – «Компания» или ООО «ДелоПортс») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа ДелоПортс»).

Основными направлениями деятельности Группы являются предоставление стивидорных и сервисных услуг в Российской Федерации. Производственные мощности Группы расположены преимущественно в г. Новороссийске Краснодарского края.

Юридический адрес Компании: 353902, Российская Федерация, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, 21.

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. ООО «УК «Дело» была непосредственной материнской организацией Компании, а стороной, обладающей конечным контролем над Группой, был С.Н. Шишкарев.

Дочерними организациями Компании являются:

Наименование компании Группы	Страна регистрации	Деятельность	Процент контроля на 30 июня 2021 г., %	Процент контроля на 31 декабря 2020 г., %
ООО «НУТЭП»	Россия	Контейнерный терминал	100	100
ООО «ТрансТерминал-Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100	100
АО «КСК»	Россия	Зерновой терминал	75	75
ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД	Кипр	Холдинговая компания	75	75
ООО СК «ДЕЛО»	Россия	Сервисная компания	100	100

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 год. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 30 июня 2021 г.; Группа не осуществляла раннее применение стандартов и поправок, которые не вступили в силу (подробная информация представлена в Примечании 4).

Основные положения учетной политики. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и по состоянию на эту дату.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает учетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с учетными оценками. Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной промежуточной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и по состоянию на эту дату, за исключением изменений выводов в отношении оценки необходимости обесценения гудвила, как указано ниже.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входят организации, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, одна из которых (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД) самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации и создала представительство на территории России. Налоговые обязательства Группы определены исходя из заявленного резидентства компаний Группы. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Условия осуществления деятельности в России. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Пандемия не оказала существенного влияния на структуру грузопотока: контейнеры продолжали перевозиться и переваливаться в портах, зерно отгружаться. Более того, как показывает статистика, пандемия подстегнула рост контейнерных перевозок и практически не сказалась на конечном высоком урожае зерновых в нашей стране.

С учётом вышесказанного руководство Группы, в первую очередь, позаботилось о здоровье сотрудников. Особенности работы персонала в таких условиях и стали теми изменениями, под которые пришлось подстраиваться. В 2020 году менеджмент принимал решение о переводе сотрудников на дистанционный режим работы, исходя из эпидемиологической обстановки в регионе присутствия. Для работников, обеспечивающих физическую обработку грузов, всё ещё продолжает действовать режим, включающий все меры санитарной безопасности и социального дистанцирования. Удаленный режим работы для ряда категорий сотрудников не сказался на эффективности работы Группы, о чем свидетельствуют высокие производственные и финансовые результаты холдинга.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Новые изменения к стандартам и концептуальным основам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся этой датой.

5 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой бизнес-единицы, осуществляющие хозяйственную деятельность, которые могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и по которым имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения («высший орган оперативного управления»), может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняют члены Совета директоров Компании.

Для целей управления деятельность Группы организована в рамках трех операционных подразделений: контейнерный, зерновой и сервисный сегменты. В состав Группы также входят некоторые компании, которые не могут быть отнесены к определенному сегменту, в их число входят инвестиционные и управляющие компании. Результаты их деятельности представлены под заголовком «Холдинговые компании».

Контейнерный сегмент	представлен технологически современным контейнерным терминалом ООО «НУТЭП». У ООО «НУТЭП» также имеется автомобильный паромный комплекс для обработки грузов «ро-ро».
Зерновой сегмент	включает зерновой терминал АО «КСК», который также участвует в обработке генеральных грузов и «ро-ро».
Сервисный сегмент	представлен компанией ООО СК «ДЕЛО», которая предоставляет услуги бункеровки, агентирования и буксировки в порту Новороссийска.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты каждого сегмента на основании ряда операционных и финансовых показателей, включая прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА).

ЕБИТДА рассчитывается как прибыль за отчетный период, скорректированная на сумму финансовых доходов и расходов, амортизации основных средств и активов в форме права пользования, прочих операционных доходов и расходов, прибыли ассоциированных предприятий, влияния курсовых разниц по финансовой деятельности и налога на прибыль (см. Примечание 19). Прибыль или убыток сегментов, активы и обязательства сегментов оцениваются с применением тех же учетных политик, которые используются при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Внеоборотные активы, относящиеся ко всем трем операционным сегментам, находятся в г. Новороссийске Краснодарского края. Вся выручка сегментов также генерируется в г. Новороссийске Краснодарского края. Операции между сегментами осуществляются на рыночных условиях.

Информация по отчетным сегментам не включает данные по распределению и сальдо расчетов по дивидендам между операционными сегментами и холдинговыми компаниями.

Сезонный характер деятельности

В силу сезонного характера зернового бизнеса, более высоких показателей выручки можно ожидать во втором полугодии после сбора урожая. Выручка контейнерного сегмента зависит от совокупности более сложных факторов, которые обуславливают меньшую зависимость контейнерного бизнеса от сезонных факторов.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Хотя выручка Группы зависит от урожая зерна в определенном сезоне, большинство расходов Группы (например, заработная плата и амортизация) являются постоянными, следовательно, операционная прибыль Группы также подвержена сезонным колебаниям.

Операционные риски

Существует риск колебания грузооборота, который может быть вызван ограничением экспорта отдельных видов грузов. Риск нейтрализуется по мере роста экспортного потенциала Российской Федерации. Сбалансированная операционная модель Группы доказала свою состоятельность во время резких колебаний контейнерооборота в 2015 г. и в период введения пошлины на экспорт зерна в 2015 - 2016 гг. В феврале 2021 года в России были введены квоты и пошлина на экспорт зерновых. Группа не ожидает значительных колебаний выручки в результате этих действий.

Группа зависит от относительно ограниченного количества основных клиентов (судоходных линий и зернотрейдеров), которые составляют значительную часть бизнеса. На этих клиентов влияют условия их рыночного сектора, которые могут привести к изменениям их прогнозов по перевалке через терминалы Группы ДелоПортс. Группа регулярно общается с ключевыми клиентами и активно отслеживает изменения, которые могут повлиять на спрос клиентов на услуги Группы. Кроме того, точками роста бизнеса Группы по-прежнему остаются спрос на высококачественные услуги перевалки и развитие инфраструктуры терминалов путем улучшения условий обслуживания и ввода дополнительных мощностей.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
Выручка от внешней реализации	4 304 510	2 148 875	555 131	7 008 516	-	-	7 008 516
Выручка от других сегментов	14 041	4 529	10 746	29 316	17 746	(47 062)	-
Итого выручка	4 318 551	2 153 404	565 877	7 037 832	17 746	(47 062)	7 008 516
Себестоимость продаж	(926 964)	(397 770)	(268 332)	(1 593 066)	(23 294)	37 294	(1 579 066)
Коммерческие и административные расходы	(47 555)	(49 299)	(48 251)	(145 105)	(39 457)	9 621	(174 941)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	242	413	655	-	-	655
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(3 024)	8 017	(1 684)	3 309	(90 467)	(241)	(87 399)
Операционная прибыль/(убыток)	3 341 008	1 714 594	248 023	5 303 625	(135 472)	(388)	5 167 765
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(149 395)	(10 491)	(25 957)	(185 843)	711 243	-	525 400
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	12 615	(2 121)	76 440	86 934	(29 677)	-	57 257
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	3 204 228	1 701 982	298 506	5 204 716	546 094	(388)	5 750 422
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(643 433)	(327 885)	(59 882)	(1 031 200)	(123 511)	(630)	(1 155 341)
Прибыль/(убыток) за период	2 560 795	1 374 097	238 624	4 173 516	422 583	(1 018)	4 595 081
ЕВИТДА, Прим. 19	3 634 812	1 846 538	288 755	5 770 105	(43 421)	(193)	5 726 491
Поступления основных средств, Прим. 7	380 845	365 487	412 585	1 158 917	-	(194)	1 158 723
На 30 июня 2021 г.							
Итого активы отчетных сегментов	13 770 380	6 769 795	2 456 320	22 996 495	18 552 464	(9 455)	41 539 504
Итого обязательства отчетных сегментов	(5 093 847)	(4 912 821)	(1 692 389)	(11 699 057)	(15 201 595)	9 455	(26 891 197)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	128 162	128 162	-	-	128 162
Расходы на персонал	380 830	159 168	96 955	636 953	44 209	(20 381)	660 781
Амортизация основных средств	218 734	135 518	39 048	393 300	211	(46)	393 465
Расходы по аренде	6 519	3 181	4 200	13 900	84	-	13 984
Амортизация активов в форме права пользования	72 046	4 443	-	76 489	1 373	-	77 862
Приобретение услуг	60 143	15 222	14 980	90 345	2 420	(18 886)	73 879
Ремонт и содержание основных средств	43 554	22 286	1 458	67 298	-	-	67 298
Налоги, кроме налога на прибыль	55 894	40 619	31	96 544	-	-	96 544
Топливо, электроэнергия и газ	82 899	26 868	11 629	121 396	327	-	121 723
Прочие расходы	53 900	39 764	20 120	113 784	14 127	(7 602)	120 309
Итого расходы	974 519	447 069	316 583	1 738 171	62 751	(46 915)	1 754 007

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	3 613 150	1 469 542	437 571	5 520 263	-	-	5 520 263
Выручка от других сегментов	10 553	4 164	-	14 717	20 164	(34 881)	-
Итого выручка	3 623 703	1 473 706	437 571	5 534 980	20 164	(34 881)	5 520 263
Себестоимость продаж	(822 725)	(318 617)	(197 693)	(1 339 035)	(14 914)	29 588	(1 324 361)
Коммерческие и административные расходы	(40 848)	(46 370)	(37 467)	(124 685)	(62 918)	7 879	(179 724)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	(1 700)	470	63	(1 167)	-	-	(1 167)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	23 234	9 848	(781)	32 301	(126 815)	209	(94 305)
Операционная прибыль/(убыток)	2 781 664	1 119 037	201 693	4 102 394	(184 483)	2 795	3 920 706
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(192 465)	(57 478)	(12 101)	(262 044)	(26 307)	-	(288 351)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	(279 284)	243	(163 685)	(442 726)	(4 168)	-	(446 894)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	2 309 915	1 061 802	25 907	3 397 624	(214 958)	2 795	3 185 461
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(464 950)	(226 191)	(5 318)	(696 459)	8 542	1 954	(685 963)
Прибыль/(убыток) за период	1 844 965	835 611	20 589	2 701 165	(206 416)	4 749	2 499 498
ЕВИТДА, Прим. 19	3 004 494	1 198 353	237 410	4 440 257	(56 620)	(391)	4 383 246
Поступления основных средств, Прим. 7	251 378	454 248	3 064	708 690	155	(977)	707 868
На 30 июня 2020 г.							
Итого активы отчетных сегментов	14 821 449	6 349 580	2 388 789	23 559 818	16 728 670	(367 710)	39 920 778
Итого обязательства отчетных сегментов	(7 458 067)	(5 038 885)	(1 681 877)	(14 178 829)	(13 973 641)	367 710	(27 784 760)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	79 009	79 009	-	-	79 009
Расходы на персонал	319 004	142 128	75 031	536 163	55 513	(12 750)	578 926
Амортизация основных средств	173 650	86 620	34 936	295 206	240	(2 977)	292 469
Расходы по аренде	2 259	772	4 200	7 231	92	-	7 323
Амортизация активов в форме права пользования	72 414	2 544	-	74 958	808	-	75 766
Приобретение услуг	66 056	14 760	15 077	95 893	14 111	(15 379)	94 625
Ремонт и содержание основных средств	44 108	26 955	737	71 800	10	-	71 810
Налоги, кроме налога на прибыль	57 788	30 173	31	87 992	-	-	87 992
Топливо, электроэнергия и газ	79 048	22 059	9 414	110 521	327	-	110 848
Прочие расходы	49 246	38 976	16 725	104 947	6 731	(6 361)	105 317
Итого расходы	863 573	364 987	235 160	1 463 720	77 832	(37 467)	1 504 085

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны Группы попадают в следующие категории:

- 1) Материнская компания;
- 2) Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании;
- 3) Ассоциированное предприятие;
- 4) Ключевой управленческий персонал;
- 5) Прочие связанные стороны. Прочие связанные стороны включают компании, которые могут оказывать значительное влияние на предприятия Группы. В декабре 2019 года акционером материнской компании стала государственная компания. С этого момента Государство и связанные через государство компании являются связанными сторонами Группы и включены в состав прочих связанных сторон.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Предоплата за долгосрочные активы	-	1 347	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	131 461
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	450 729	829
Займы выданные	16 154 024	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(268 112)	(30 251)	982

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	1 625 559	507 567
Себестоимость продаж	-	(15 023)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(5 191)	-
Процентные доходы по выданным займам	399 916	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	841 960
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	436 931	1 561
Займы выданные	15 433 238	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(559 923)	(29 531)	(51 255)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	961 803	358 453
Себестоимость продаж	-	(19 178)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(4 232)	-
Процентные доходы по выданным займам	478 905	13 489	-

Незавершенное строительство. В течение 6 месяцев 2021 г. поступили объекты незавершенного строительства от компании под общим контролем материнской компании в размере 360 тыс. руб. (1-е полугодие 2020 г.: 578 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 8 (1-е полугодие 2020 г.: 8) представителям высшего руководства, включенная в затраты на заработную плату в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе, составила 51 238 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (1-е полугодие 2020 г.: 42 576 тыс. руб.).

Дивиденды. В течение 6 месяцев 2021 г. были объявлены дивиденды в размере 2 677 977 тыс. руб. (В течение 6 месяцев 2020 г. были объявлены дивиденды в размере 410 462 тыс. руб.).

Учет выданных займов материнской компании. В 2021 г. Группа выдала материнской компании краткосрочные займы на сумму 550 000 тыс. руб. Баланс выданных краткосрочных займов по состоянию на 30 июня 2021 г. составил 3 841 966 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 3 886 460 тыс. руб.). Краткосрочные займы номинированы в российских рублях, ставка процента 8,06% (31 декабря 2020 г.: 8,66%). Баланс выданных долгосрочных займов, номинированных в долларах США, ставка процента 6,8%, по состоянию на 30 июня 2021 г. составил 12 312 058 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 11 546 778 тыс. руб.). Справедливая стоимость долгосрочных займов на 30 июня 2021 г. составила 11 855 852 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 12 327 337 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Движение по займам, выданным связанным сторонам

Движение по займам, выданным связанным сторонам, представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Входящее сальдо на 1 января	15 433 238	13 974 163
Займы выданные	550 000	580 000
Погашение займов выданных	(650 000)	(181 200)
Начисление процентов	399 916	492 394
Погашение процентов	(150 189)	(88 772)
Курсовая разница	(244 887)	1 178 810
Эффект от дисконтирования займов	815 946	(103 807)
Исходящее сальдо на 30 июня	16 154 024	15 851 588

Поручительство, выданное связанной стороне. В 2019 году Группа выдала поручительство, со сроком действия до июня 2027 г., по кредитному обязательству материнской компании в размере 4 000 000 тыс. руб. в адрес связанной через государство стороны. В 2021 году размер поручительства был пересмотрен и составил 9 147 810 тыс. руб.

ОКУ по выданным займам. Группа провела анализ оценки ожидаемых кредитных убытков для всех займов выданных и пришла к выводу, что необходимости в создании резерва под ОКУ в отношении займов, выданных материнской компании, по состоянию на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Группы нет.

7 Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Изменения балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Основные средства	Активы в форме права пользования
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	16 687 498	4 577 205
Поступления	1 158 723	-
Переоценка договоров аренды	-	10 931
Выбытия	(5 551)	2
Амортизационные отчисления	(393 465)	(76 332)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	17 447 205	4 511 806
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	15 435 597	4 698 059
Поступления	707 868	-
Переоценка договоров аренды	-	33 245
Выбытия	(7 901)	-
Амортизационные отчисления	(292 469)	(75 766)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	15 843 095	4 655 538

По состоянию на 30 июня 2021 г. основные средства ООО СК «ДЕЛО» общей стоимостью 1 395 940 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 422 012 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам.

Затраты по кредитам в сумме 70 406 тыс. руб. были капитализированы в течение 6 месяцев 2021 г. по ставке капитализации 7,1% годовых (6 месяцев 2020 г.: затраты по кредитам в сумме 48 398 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в сумме 6 356 тыс. руб. по ставке капитализации 5,3% годовых).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

7 Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	7 723	27 094
Долгосрочные обязательства по аренде	1 319 416	1 296 835
Итого обязательства по аренде	1 327 139	1 323 929

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Топливо и запасные части	368 610	297 542
Нефтепродукты для продажи	4 329	8 496
Итого запасы	372 939	306 038

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 013 505	659 710
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(39)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 013 466	659 671
Прочая дебиторская задолженность	50 328	57 463
Финансовая дебиторская задолженность	1 063 794	717 134
НДС к возмещению	242 980	130 795
Авансы выданные	16 759	48 300
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 597	5 243
Дебиторская задолженность работников	8 188	11 118
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 336 318	912 590

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 30 июня 2021 г. или 31 декабря 2020 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Проведенный анализ торговой и прочей дебиторской задолженности показал, что у Группы нет просроченной и незарезервированной торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 30 июня 2021 г., будет погашена в течение шести месяцев после отчетной даты. Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является несущественным и относится к Уровню 2 иерархии.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

10 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	93	70
Денежные средства в пути	12	23
Денежные средства в банках	901 389	767 193
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	426 900	1 922 300
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 328 394	2 689 586

Средняя процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам на 30 июня 2021 г. составляла 4,91% (31 декабря 2020 г.: 4,08%). Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2021 г. составлял 21 дней (31 декабря 2020 г.: 21 дня). Средний срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2021 г. относительно отчетной даты составлял 8 дней (31 декабря 2020 г.: 18 дней).

По состоянию на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Группы не было депозитов со сроком погашения от 90 до 365 дней.

11 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты	2 164 038	5 837 921
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	157 770	158 667
Краткосрочные облигации с номиналом в долларах США	157 244	162 449
Долгосрочные кредиты	6 937 641	4 282 032
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 500 000	3 500 000
Долгосрочные облигации с номиналом в долларах США	10 132 122	10 342 598
Итого кредиты и займы	23 048 815	24 283 667

Банковские кредиты предоставляются под залог основных средств (Примечание 7) и подлежат ограничительным условиям (ковенантам). Группа должна выполнять определенные условия, как финансового, так и нефинансового характера, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы и необходимости классификации соответствующей задолженности в составе краткосрочных обязательств. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. классификация кредитов и займов соответствует статусу выполнения Группой ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами и проспектами эмиссии облигации

Эффективные процентные ставки по кредитам и займам на 30 июня 2021 г. в российских рублях - 7,44%, в евро - 3,16%, в долларах США - 6,30% (на 31 декабря 2020 г.: в российских рублях - 6,60%, в евро - 3,43%, в долларах США - 6,39%).

Справедливая стоимость всех облигационных займов, определенная на основе биржевых котировок, по состоянию на 30 июня 2021 г. составила 13 690 941 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 14 016 339 тыс. руб.) и относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость прочих кредитов и займов незначительно отличается от их справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно. Справедливая стоимость прочих кредитов и займов относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

В течение 2017-2021 гг. Группа получила кредитное финансирование на реконструкцию зернового терминала на сумму 1 341 718 тыс. руб. с субсидированными процентными ставками со стороны правительства, которые были ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. В том случае, если бы полученный банковский кредит отражался по рыночной процентной ставке, задолженность по кредиту была бы меньше текущей балансовой стоимости на величину дисконтированной разницы в процентных ставках, субсидируемых государством и рыночной ставкой, в размере 48 243 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 73 360 тыс. руб.). Группа не обособляла отложенный доход по данной государственной субсидии от балансовой стоимости кредита.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	120 130	73 121
Прочая кредиторская задолженность	60 191	33 106
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	35 006	70 285
Финансовая кредиторская задолженность	215 327	176 512
Кредиторская задолженность по прочим налогам	73 743	94 221
Авансы полученные	38 746	256 319
Начисления и резервы	170 844	66 598
Кредиторская задолженность перед персоналом	41 545	210 586
Задолженность по выплате дивидендов	268 112	560 000
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	808 317	1 364 236

Авансы полученные представлены обязательствами по договорам с покупателями. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности несущественно отличается от ее справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является несущественным и относится к Уровню 3 иерархии.

13 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Перевалка грузов	4 853 728	3 640 467
Услуги по хранению	826 863	774 493
Услуги буксиров	389 781	289 875
Бункеровка	137 033	92 215
Прочие портовые услуги	801 111	723 213
Итого выручка	7 008 516	5 520 263

Вся выручка представлена выручкой по договорам с покупателями.

Вся выручка Группы генерируется в порту г. Новороссийска Краснодарского края.

Выручка по всем обязанностям к исполнению признается в определенный момент времени, кроме выручки от оказания услуг по хранению, которая признается в течение периода оказания услуги.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

14 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Расходы на персонал	537 754	461 712
Амортизация основных средств	385 990	284 046
Топливо, электроэнергия и газ	119 754	108 991
Налоги, кроме налога на прибыль	96 544	87 992
Приобретение услуг	68 388	80 432
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	128 162	79 009
Амортизация активов в форме права пользования	76 470	74 955
Ремонт и содержание основных средств	65 808	64 742
Охранные услуги	48 678	46 423
Материалы	17 153	13 628
Расходы по аренде	9 700	3 031
Страхование	7 111	2 295
Прочие расходы	17 554	17 105
Итого себестоимость продаж	1 579 066	1 324 361

За 6 месяцев 2021 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на себестоимость, составили 79 765 тыс. руб. (6 месяцев 2020 г.: 70 661 тыс. руб.).

15 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Расходы на персонал	123 027	117 214
Консультационные, юридические и рекламные услуги	5 491	18 016
Амортизация основных средств	7 475	8 423
Ремонт и содержание основных средств	1 490	7 068
Страхование	5 341	5 268
Информационные системы и связь	6 500	5 213
Материалы	3 197	4 369
Расходы по аренде	4 284	4 292
Командировочные расходы и суточные	5 458	3 437
Топливо, электроэнергия и газ	1 969	1 857
Амортизация активов в форме права пользования	1 393	811
Прочие расходы	9 316	3 756
Итого коммерческие и административные расходы	174 941	179 724

За 6 месяцев 2021 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 16 174 тыс. руб. (6 месяцев 2020 г.: 15 528 тыс. руб.).

16 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Прибыль от выбытия основных средств	2 353	206
Благотворительность и материальная помощь	(93 139)	(40 413)
Прочие доходы и расходы, нетто	3 387	(54 098)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(87 399)	(94 305)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированной)

17 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Процентные доходы по выданным займам	399 916	492 394
Процентные доходы по депозитам и овернайттам	40 123	22 292
Амортизация доходов будущих периодов	150	975
Эффект от дисконтирования займов	815 946	-
Итого финансовые доходы	1 256 135	515 661

18 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	669 723	742 269
Процентные расходы по обязательствам по аренде	59 729	59 342
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	1 283	2 401
Итого финансовые расходы	730 735	804 012

Группа капитализировала затраты по кредитам, непосредственно относящимся к строительству квалифицируемых активов. Суммы капитализированных процентов раскрываются в Примечании 7.

В течение 2017-2021 годов Группа получила государственную поддержку (государственные субсидии) в виде субсидированной процентной ставки по кредитам для финансирования реконструкции зернового терминала, которая была ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. Сумма процентных расходов по банковским кредитам отражена за вычетом амортизированного дохода за 6 месяцев 2021 г. в размере 31 906 тыс. руб. (6 месяцев 2020 г.: 40 086 тыс. руб.).

19 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)

Группа использует показатель ЕБИТДА для оценки эффективности работы сегментов (см. Примечание 5). Поскольку ЕБИТДА не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя ЕБИТДА может отличаться от определения, используемого в других компаниях. Ниже приводится сверка величины ЕБИТДА с показателем прибыли за период:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Прибыль за период	4 595 081	2 499 498
<i>С поправкой на:</i>		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования, Прим. 7, 14, 15	471 327	368 235
Прочие операционные доходы и расходы, нетто, Прим. 16	87 399	94 305
Финансовые доходы, Прим. 17	(1 256 135)	(515 661)
Финансовые расходы, Прим. 18	730 735	804 012
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(57 257)	446 894
Расход по налогу на прибыль, Прим. 20	1 155 341	685 963
ЕБИТДА, Прим. 5	5 726 491	4 383 246

20 Налог на прибыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Текущий налог на прибыль	958 110	547 293
Отложенный налог	197 231	138 670
Расход по налогу на прибыль	1 155 341	685 963

20 Налог на прибыль (продолжение)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2021 г.	1-е полугодие 2020 г.
Прибыль до налогообложения	5 750 422	3 185 461
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(1 150 084)	(637 092)
- Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(630)	1 954
- Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(4 627)	(50 824)
- Эффект разных ставок налога в других странах	-	(1)
Расход по налогу на прибыль	(1 155 341)	(685 963)

21 События после отчетной даты

В июне 2021 года АО «КСК» закончило работу по постановке на кадастровый учёт и оформлению новых мощностей, построенных в рамках крупного инвестиционного проекта «Реконструкция зернового терминала грузооборотом 2,5 млн. тонн в год с увеличением грузооборота до 4 млн. тонн в год» - глубоководный причал № 40А, который был введен в эксплуатацию 20 июля 2021 г.

В августе 2021 г. участники ООО «ДелоПортс» утвердили промежуточные дивиденды за 2021 год в размере 2 700 млн. руб.