

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная по Международным стандартам
финансовой отчетности (неаудированная)**

30 июня 2020 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

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.....	6
5 Информация по сегментам.....	6
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	12
7 Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	14
8 Запасы.....	15
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	15
10 Денежные средства и их эквиваленты.....	16
11 Кредиты и займы.....	16
12 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
13 Выручка.....	17
14 Себестоимость продаж.....	17
15 Коммерческие и административные расходы.....	18
16 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто.....	18
17 Финансовые доходы.....	18
18 Финансовые расходы.....	18
19 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА).....	19
20 Уставный и добавочный капитал.....	19
21 Налог на прибыль.....	19
22 Условные и договорные обязательства.....	19
23 Управление финансовыми рисками.....	22
24 События после отчетной даты.....	29



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной 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 промежуточной сокращенной консолидированной 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

27 августа 2020 года
Москва, Российская Федерация



Handwritten signature: *А.С. Зубенко*
Blue circular stamp: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС АУДИТ» МОСКВА

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

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7706420120

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

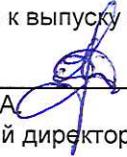
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	15 843 095	15 435 613
Активы в форме права пользования	7	4 655 538	4 698 059
Предоплата за внеоборотные активы	7	532 758	251 277
Гудвил		190 066	190 066
Долгосрочные займы выданные	6	10 598 200	9 087 894
Отложенные налоговые активы		30 585	22 050
Прочие внеоборотные активы		18 282	19 582
Итого внеоборотные активы		31 868 524	29 704 541
Оборотные активы			
Запасы	8	271 611	201 405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	898 196	800 625
Предоплата по текущему налогу на прибыль		26 552	20
Краткосрочные займы выданные	6	5 253 389	4 886 269
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 602 506	1 096 767
Итого оборотные активы		8 052 254	6 985 086
ИТОГО АКТИВЫ		39 920 778	36 689 627
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	100 000	100 000
Добавочный капитал	20	15 590	15 590
Нераспределенная прибыль		11 692 754	9 702 721
Капитал, относимый на участников Компании		11 808 344	9 818 311
Неконтролирующая доля		327 674	228 671
ИТОГО КАПИТАЛ		12 136 018	10 046 982
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	20 623 845	19 815 791
Обязательства по аренде	7	1 322 961	1 298 374
Отложенные налоговые обязательства		1 518 773	1 371 580
Доходы будущих периодов		7 067	8 567
Итого долгосрочные обязательства		23 472 646	22 494 312
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	11	3 503 170	3 407 114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	604 699	669 120
Текущие обязательства по налогу на прибыль		171 566	38 982
Обязательства по аренде	7	14 032	20 342
Прочие финансовые обязательства		18 647	12 775
Итого краткосрочные обязательства		4 312 114	4 148 333
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 784 760	26 642 645
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		39 920 778	36 689 627

Утверждено к выпуску и подписано 27 августа 2020 г.:



 Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Выручка	13	5 520 263	4 569 347
Себестоимость продаж	14	(1 324 361)	(1 486 391)
Валовая прибыль		4 195 902	3 082 956
Коммерческие и административные расходы	15	(179 724)	(234 857)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	16	(94 305)	(65 261)
Чистый убыток от курсовых разниц по операционной деятельности		(1 167)	(15 351)
Операционная прибыль		3 920 706	2 767 487
Доля в результате ассоциированного предприятия		-	(4 850)
Финансовые доходы	17	515 661	508 566
Финансовые расходы	18	(804 012)	(591 642)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности		(446 894)	357 868
Прибыль до налогообложения		3 185 461	3 037 429
Расход по налогу на прибыль	21	(685 963)	(613 951)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		2 499 498	2 423 478
Прочий совокупный расход			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Пересчет иностранных подразделений в валюту представления отчетности		-	(38 631)
Прочий совокупный расход		-	(38 631)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		2 499 498	2 384 847
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		2 290 033	2 249 939
- неконтролирующим акционерам		209 465	173 539
Прибыль за период		2 499 498	2 423 478
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		2 290 033	2 211 310
- неконтролирующим акционерам		209 465	173 537
Итого совокупный доход за период		2 499 498	2 384 847

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированный)

	Приходится на участников Компании						
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Остаток на 1 января 2019 г.	100 000	15 590	216 283	9 434 946	9 766 819	697 203	10 464 022
Прибыль за период	-	-	-	2 249 939	2 249 939	173 539	2 423 478
Прочий совокупный расход	-	-	(38 629)	-	(38 629)	(2)	(38 631)
Итого совокупный (расход)/доход за 6 месяцев 2019 г.	-	-	(38 629)	2 249 939	2 211 310	173 537	2 384 847
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	-	(1 455 000)	(1 455 000)	(608 470)	(2 063 470)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев 2019 г.	-	-	-	(1 455 000)	(1 455 000)	(608 470)	(2 063 470)
Остаток на 30 июня 2019 г.	100 000	15 590	177 654	10 229 885	10 523 129	262 270	10 785 399
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 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 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

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		2 499 498	2 423 478
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	292 469	235 405
Амортизация активов в форме права пользования	7	75 766	74 660
Прочие неденежные (доходы) / расходы		103 806	300
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	16	(206)	17 149
Финансовые доходы	17	(515 661)	(508 566)
Финансовые расходы	18	804 012	591 642
Курсовые разницы по финансовой деятельности	5	446 894	(357 868)
Расход по налогу на прибыль	21	685 963	613 951
Доля в результате ассоциированного предприятия		-	4 850
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 392 541	3 095 001
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(98 096)	110 261
Увеличение запасов		(70 394)	(40 781)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(38 054)	(118 001)
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		4 185 997	3 046 480
Налог на прибыль уплаченный		(441 093)	(806 755)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 744 904	2 239 725
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(949 216)	(1 991 543)
Поступления от продажи основных средств		-	77 300
Проценты по депозитам	17	16 293	49 775
Проценты по займам выданным		88 772	723 225
Займы выданные	6	(580 000)	(560 000)
Погашение займов выданных		181 200	631 585
Возврат депозита со сроком от 90 до 365 дней		-	115 100
Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности		(1 242 951)	(954 558)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		417 914	2 239 363
Погашение кредитов и займов		(1 181 993)	(964 319)
Проценты уплаченные		(821 884)	(693 745)
Погашение основной части обязательства по аренде	7	(12 227)	(12 384)
Погашение процентной части обязательства по аренде	7	(59 342)	(55 652)
Комиссии уплаченные		-	(16 270)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(300 000)	(1 455 000)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	6	-	(305 258)
Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности		(1 957 532)	(1 263 265)
Сальдо денежных потоков за период		544 421	21 902
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	1 096 767	1 721 781
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(38 682)	(48 906)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	1 602 506	1 694 777

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

1 Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г., %	Процент контроля на 31 декабря 2019 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 финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2019 год. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 30 июня 2020 г.; Группа не осуществляла раннее применение стандартов и поправок, которые не вступили в силу (подробная информация представлена в Примечании 4).

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 промежуточной сокращенной консолидированной 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и по состоянию на эту дату, за исключением изменений выводов в отношении оценки необходимости обесценения гудвила, как указано ниже.

Обесценение гудвила. Группа проводит оценку гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Это требует определения возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные средства, на которые относится гудвил. Группа провела оценку гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 г. и сейчас не видит предпосылок для его пересмотра. На 30 июня 2020 г. обесценение гудвила отсутствует. Балансовая стоимость гудвила на 30 июня 2020 г. составляла 190 066 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 190 066 тыс. руб.)

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Новые изменения к стандартам и концептуальным основам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2019 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, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления 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.

5 Информация по сегментам (продолжение)

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 промежуточной сокращенной консолидированной 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 от контейнерного сегмента зависит от совокупности более сложных факторов, которые обуславливают меньшую зависимость контейнерного бизнеса от сезонных факторов.

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.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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	2 596 035	1 123 922	844 981	4 564 938	4 409	-	4 569 347
Выручка от других сегментов	9 675	4 171	-	13 846	39 525	(53 371)	-
Итого выручка	2 605 710	1 128 093	844 981	4 578 784	43 934	(53 371)	4 569 347
Себестоимость продаж	(594 089)	(241 263)	(661 852)	(1 497 204)	(15 133)	25 946	(1 486 391)
Коммерческие и административные расходы	(67 203)	(43 490)	(30 088)	(140 781)	(100 598)	6 522	(234 857)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	13 396	(28 747)	(15 351)	-	-	(15 351)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(1 493)	(1 350)	(1 310)	(4 153)	(48 088)	(13 020)	(65 261)
Операционная прибыль/(убыток)	1 942 925	855 386	122 984	2 921 295	(119 885)	(33 923)	2 767 487
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(38 823)	(10 318)	(20 447)	(69 588)	(13 488)	-	(83 076)
Доля в убытке ассоциированного предприятия	-	-	(4 850)	(4 850)	-	-	(4 850)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	199 154	19 445	158 016	376 615	(18 747)	-	357 868
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	2 103 256	864 513	255 703	3 223 472	(152 120)	(33 923)	3 037 429
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(413 056)	(157 520)	(57 644)	(628 220)	14 785	(516)	(613 951)
Прибыль/(убыток) за период	1 690 200	706 993	198 059	2 595 252	(137 335)	(34 439)	2 423 478
ЕВИТДА, Прим. 19	2 146 826	933 082	158 170	3 238 078	(69 686)	(25 579)	3 142 813
Поступления основных средств, Прим. 7	2 737 606	489 883	10 767	3 238 256	47 218	(22 160)	3 263 314
На 30 июня 2019 г.							
Итого активы отчетных сегментов	12 719 051	4 944 306	2 442 997	20 106 354	15 723 703	(150 700)	35 679 357
Итого обязательства отчетных сегментов	(6 769 756)	(3 895 218)	(1 729 341)	(12 394 315)	(12 650 343)	150 700	(24 893 958)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.****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 2019 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	-	-	520 221	520 221	-	-	520 221
Расходы на персонал	239 245	110 278	68 432	417 955	43 828	(11 854)	449 929
Амортизация основных средств	131 706	73 474	33 876	239 056	1 025	(4 676)	235 405
Расходы по аренде	6 910	1 360	-	8 270	-	-	8 270
Амортизация активов в форме права пользования	70 702	2 872	-	73 574	1 086	-	74 660
Приобретение услуг	80 359	13 393	28 782	122 534	54 245	(14 782)	161 997
Ремонт и содержание основных средств	23 046	10 375	853	34 274	796	-	35 070
Налоги, кроме налога на прибыль	19 446	18 276	29	37 751	-	-	37 751
Топливо, электроэнергия и газ	49 282	15 323	7 901	72 506	305	-	72 811
Прочие расходы	40 596	39 402	31 846	111 844	14 446	(1 156)	125 134
Итого расходы	661 292	284 753	691 940	1 637 985	115 731	(32 468)	1 721 248

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

У Группы были взаимоотношения со следующими категориями связанных сторон на 30 июня 2020 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

- 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 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значитель- ным влиянием материнс- кой компании	Прочие связанные стороны
Предплата за долгосрочные активы	-	457	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	261 169	392
Займы выданные*	15 851 589	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(16 634)	(111 248)

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 23.

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 значитель- ным влиянием материнс- кой компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	961 803	358 453
Себестоимость продаж	-	(19 178)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(4 232)	-
Процентные доходы	478 905	13 489	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значитель- ным влиянием материнс- кой компании	Прочие связанные стороны
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	136 329	1 095
Займы выданные*	13 974 163	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(15 074)	(188 385)
Облигационный заем	(104 708)	-	-

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 23.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значитель- ным влиянием материнс- кой компании	Ассоцииро- ванные предприятия	Прочие связанные стороны
Выручка	-	665 579	-	468 252
Себестоимость продаж	-	(17 507)	(865)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(1 477)	-	-
Процентные доходы	450 614	8 027	-	-
Процентные расходы	(27 967)	-	-	-

Незавершенное строительство. В течение 6 месяцев 2020 г. поступили объекты незавершенного строительства от компании под общим контролем материнской компании в размере 578 тыс. руб. (6 месяцев 2019 г.: 4 993 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 8 (6 месяцев 2019 г.: 8) представителям высшего руководства, включенная в затраты на заработную плату в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 42 576 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (6 месяцев 2019 г.: 32 567 тыс. руб.).

Дивиденды. В течение 6 месяцев 2020 г. были объявлены дивиденды в размере 410 462 тыс. руб. В течение 6 месяцев 2019 г. были объявлены дивиденды в размере 2 063 470 тыс. руб.

Учет выданных займов материнской компании. В 2020 г. Группа выдала материнской компании краткосрочные займы на сумму 580 000 тыс. руб. Баланс выданных краткосрочных займов по состоянию на 30 июня 2020 г. составил 5 253 389 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 4 886 269 тыс. руб.). Краткосрочные займы номинированы в российских рублях, ставка процента 6,69% (31 декабря 2019 г.: 7,8%). Баланс выданных долгосрочных займов, номинированных в долларах США, ставка процента 6,44%, по состоянию на 30 июня 2020 г. составил 10 598 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 9 087 894 тыс. руб.).

Согласно оценкам Группы, проценты за пользование займами включают только возмещение в отношении кредитного риска и временной стоимости денег. Условиями договоров займов предусмотрено погашение задолженности по телу займа и по начисленным процентам денежными средствами. С учетом данных факторов Группа считает, что в отношении данных займов соблюдаются критерии теста на платежи

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. займы выданные подлежат классификации в состав финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Поручительство, выданное связанной стороне. В 2019 году Группа выдала поручительство по кредитному обязательству материнской компании в размере 4 000 000 тыс. руб. в адрес связанной через государство стороны.

ОКУ по выданным займам. На оценочный резерв под кредитные убытки по учету займов выданных оказывают влияние разные факторы, информация об оценке ожидаемых кредитных убытков представлена в Примечании 23. В 2019 г. произошло восстановление резерва под ОКУ по займу, выданному компании под общим контролем, в размере 197 593 тыс. руб. 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 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 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
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	11 913 453	4 751 941
Поступления	3 263 314	-
Выбытия	(25 312)	(10 754)
Амортизационные отчисления	(235 405)	(74 660)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	14 916 050	4 666 527

На 30 июня 2020 г. в залог были переданы основные средства контейнерного терминала и буксиры сервисной компании общей стоимостью 2 158 695 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 735 022 тыс. руб.).

Затраты по кредитам в сумме 48 398 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в общей сумме 6 356 тыс. руб. были капитализированы в течение 6 месяцев 2020 г. по ставке капитализации 5,3% годовых (6 месяцев 2019 г.: затраты по кредитам в сумме 169 676 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в сумме 24 370 тыс. руб. по ставке капитализации 9,4% годовых).

Предоплата за внеоборотные активы состоит, в основном, из авансов, выданных на строительство зернового терминала на АО «КСК», на строительство 6-го буксира для ООО СК "Дело" и на поставку оборудования для ООО «НУТЭП».

В 2019 г. был открыт уникальный глубоководный причал на контейнерном терминале «НУТЭП», который не имеет аналогов на черноморском побережье и который способен принимать океанские контейнеровозы до 10 000 TEUs. В результате ввода в эксплуатацию глубоководного причала, пропускная способность контейнерного терминала увеличилась до 700 000 TEUs.

Группа признала следующие обязательства по аренде:

7 Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	14 032	20 342
Долгосрочные обязательства по аренде	1 322 961	1 298 374
Итого обязательства по аренде	1 336 993	1 318 716

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Топливо и запасные части	262 962	189 733
Нефтепродукты для продажи	8 649	11 672
Итого запасы	271 611	201 405

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	632 817	526 886
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(39)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	632 778	526 847
Прочая дебиторская задолженность	75 608	71 515
Финансовая дебиторская задолженность	708 386	598 362
НДС к возмещению	134 940	141 535
Авансы выданные	44 015	51 180
Дебиторская задолженность по прочим налогам	2 108	639
Дебиторская задолженность работников	8 747	8 909
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	898 196	800 625

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 2020 г. или 31 декабря 2019 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 30 июня 2020 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

10 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе	66	382
Денежные средства в пути	6	11
Денежные средства в банках	1 198 634	322 441
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	403 800	773 933
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 602 506	1 096 767

Средняя процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам на 30 июня 2020 г. составляла 5,11% (31 декабря 2019 г.: 5,40%). Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2020 г. составлял 27 дней (31 декабря 2019 г.: 24 дня). Средний срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2020 г. относительно отчетной даты составлял 6 дней (31 декабря 2019 г.: 18 дней).

По состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты	3 194 724	3 114 790
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	157 313	157 757
Краткосрочные облигации с номиналом в долларах США	151 133	134 567
Долгосрочные кредиты	7 330 663	7 648 993
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 500 000	3 500 000
Долгосрочные облигации с номиналом в долларах США	9 793 182	8 666 798
Итого кредиты и займы	24 127 015	23 222 905

Банковские кредиты предоставляются под залог основных средств (Примечание 7) и подлежат ограничительным условиям (ковенантам) (Примечание 22). Процентная ставка долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов раскрыта в примечании «Управление финансовыми рисками» (Примечание 23).

Справедливая стоимость всех облигационных займов по состоянию на 30 июня 2020 г. составила 13 503 342 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 12 343 436 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 2017-2020 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 111 600 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 151 991 тыс. руб.). Группа не обособляла отложенный доход по данной государственной субсидии от балансовой стоимости кредита.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность по выплате дивидендов	110 462	-
Торговая кредиторская задолженность	122 126	74 990
Прочая кредиторская задолженность	17 287	21 855
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	68 162	90 743
Финансовая кредиторская задолженность	318 037	187 588
Кредиторская задолженность по прочим налогам	72 934	94 383
Авансы полученные	104 382	242 598
Начисления и резервы	71 280	55 752
Кредиторская задолженность перед персоналом	38 066	88 799
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	604 699	669 120

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>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Перевалка грузов	3 640 467	2 626 497
Услуги по хранению	774 493	552 249
Прочие портовые услуги	723 213	586 759
Услуги буксиров	289 875	179 048
Бункеровка	92 215	624 794
Итого выручка	5 520 263	4 569 347

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.

14 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Расходы на персонал	461 712	317 564
Амортизация основных средств	284 046	225 881
Топливо, электроэнергия и газ	108 991	70 461
Налоги, кроме налога на прибыль	87 992	37 751
Приобретение услуг	80 432	107 012
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	79 009	520 221
Амортизация активов в форме права пользования	74 955	73 568
Ремонт и содержание основных средств	64 742	31 694
Охранные услуги	46 423	43 169
Прочие расходы	17 105	37 902
Материалы	13 628	7 981
Расходы по аренде	3 031	8 270
Страхование	2 295	4 917
Итого себестоимость продаж	1 324 361	1 486 391

За 6 месяцев 2020 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на себестоимость, составили 70 661 тыс. руб. (6 месяцев 2019 г.: 46 011 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

15 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Расходы на персонал	117 214	132 365
Консультационные, юридические и рекламные услуги	18 016	58 808
Амортизация основных средств	8 423	9 524
Ремонт и содержание основных средств	7 068	3 376
Страхование	5 268	3 330
Информационные системы и связь	5 213	9 979
Материалы	4 369	3 410
Расходы по аренде	4 292	1 538
Прочие расходы	3 756	4 176
Командировочные расходы и суточные	3 437	4 909
Топливо, электроэнергия и газ	1 857	2 350
Амортизация активов в форме права пользования	811	1 092
Итого коммерческие и административные расходы	179 724	234 857

За 6 месяцев 2020 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 15 528 тыс. руб. (6 месяцев 2019 г.: 18 448 тыс. руб.).

16 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств	206	(17 149)
Благотворительность и материальная помощь	(40 413)	(56 665)
Прочие доходы и расходы, нетто	(54 098)	8 553
Итого прочие операционные доходы / (расходы)	(94 305)	(65 261)

17 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Процентные доходы по выданным займам	492 394	458 641
Процентные доходы по депозитам и овернайттам	22 292	49 775
Амортизация доходов будущих периодов	975	150
Итого финансовые доходы	515 661	508 566

18 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	742 269	532 552
Процентные расходы по обязательствам по аренде	59 342	55 652
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	2 401	3 438
Итого финансовые расходы	804 012	591 642

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

В течение 2017-2020 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 2020 г. в размере 40 086 тыс. руб. (6 месяцев 2019 г.: 31 602 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>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Прибыль за период	2 499 498	2 423 478
<i>С поправкой на:</i>		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования, Прим. 14, 15	368 235	310 065
Прочие доходы и расходы, нетто, Прим. 16	94 305	65 261
Доля в результате ассоциированного предприятия	-	4 850
Финансовые доходы, Прим. 17	(515 661)	(508 566)
Финансовые расходы, Прим. 18	804 012	591 642
Курсовые разницы по финансовой деятельности	446 894	(357 868)
Налог на прибыль, Прим. 21	685 963	613 951
ЕБИТДА, Прим. 5	4 383 246	3 142 813

20 Уставный и добавочный капитал

На 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Компании равен 100 000 тыс. руб., 100 тыс. руб. из которого оплачены денежными средствами, а 99 900 тыс. руб. были внесены в виде инвестиций в дочерние компании по завершению юридической реорганизации Группы. Добавочный капитал в размере 15 590 тыс. руб. был оплачен денежными средствами на сумму 12 000 тыс. руб. и нематериальными активами, переданными материнской компанией, на сумму 3 590 тыс. руб.

21 Налог на прибыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Текущий налог на прибыль	547 293	496 274
Отложенный налог	138 670	117 677
Расход по налогу на прибыль	685 963	613 951

(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>	6 месяцев 2020 г.	6 месяцев 2019 г.
Прибыль до налогообложения	3 185 461	3 037 429
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(637 092)	(607 486)
- Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	1 954	(516)
- Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(50 824)	(6 217)
- Эффект разных ставок налога в других странах	(1)	268
Расход по налогу на прибыль	(685 963)	(613 951)

22 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности к Группе периодически могут поступать иски о взыскании. Исходя из наилучшей оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

22 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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%.

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

22 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства по строительно-монтажным работам и приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по строительно-монтажным работам и приобретению основных средств на общую сумму 1 302 872 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 468 651 тыс. руб.). Основная часть договорных обязательств приходится на расширение зернового терминала АО «КСК» и поставку оборудования на причал 38 для ООО «НУТЭП».

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группой были соблюдены все условия, предусмотренные кредитными договорами и облигационными выпусками.

Гарантии. По состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Группы есть поручительство по кредитному обязательству материнской компании в размере 4 000 000 тыс. руб. Прочих поручительств, гарантий или обременений активов или имущества в обеспечение исполнения обязательств третьих лиц у Группы нет.

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. Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Распространение нового коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, что находится вне контроля руководства Группы. В частности, пандемия коронавируса привела к снижению спроса на сырую нефть, природный газ и нефтепродукты, что вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в первом квартале 2020 года привело к падению мировых цен на углеводороды. Несмотря на то, что на момент выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, на сегодняшний день не было заметного влияния на размер и структуру выручки Группы. Однако в связи с наличием у Группы валютных остатков в обязательствах падение рубля в первом полугодии 2020 г. оказало негативное влияние на чистые финансовые активы и обязательства Группы, в результате чего Группа понесла убытки по курсовым разницам от финансовой деятельности в размере 446 894 тыс. руб.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников, контрагентов и их семей от распространения коронавируса одновременно с поддержанием непрерывности бизнеса и выполнением обязательств по обеспечению потребностей со стороны потребителей на внутреннем и международных рынках. Руководство Группы продолжает работать в тесном контакте с органами власти, а также с партнерами для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать необходимые меры для минимизации возможных негативных последствий на деятельность Группы.

Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий связанных со вспышкой коронавируса на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

23 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции и оказания услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами. Задолженность на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. по займам выданным в большей части относится к связанным сторонам и не является просроченной и обесцененной.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность , Прим. 9	708 386	598 362
Торговая дебиторская задолженность	632 778	526 847
Прочая дебиторская задолженность	75 608	71 515
Краткосрочные займы выданные	5 253 389	4 886 269
Долгосрочные займы выданные	10 598 200	9 087 894
Денежные средства и их эквиваленты , Прим. 10	1 602 440	1 096 385
Денежные средства в пути	6	11
Денежные средства в банках	1 198 634	322 441
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	403 800	773 933
Финансовые гарантии – сумма выданных гарантий по займам , Прим.22	4 000 000	4 000 000
Итого максимальный кредитный риск	22 162 415	19 668 910

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровне кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в квартал. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 9.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже показано кредитное качество и концентрация кредитного риска в отношении остатков денежных средств и их эквивалентов и прочих банковских депозитов на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Рейтинг банков, присвоенный Moody's	Сумма денежных средств на 30 июня 2020 г.	Сумма денежных средств на 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты в банке			
Совкомбанк	Ba2	20	164 156
Райффайзенбанк*	A3	758 668	241 119
ВТБ	Baa3	3 831	6 148
Сбербанк	Baa3	45 872	21 199
Альфа-Банк	Ba1	391 709	258 092
Промсвязьбанк	Ba3	12	130 000
Юникредит Банк*	A3	400 055	275 035
Прочее	-	2 267	625
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	1 602 434	1 096 374

* Депозитный рейтинг данного банка указан по материнской компании.

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, с точки зрения возможности получения задолженности от контрагентов, может быть оценено с использованием внешних кредитных рейтингов (при наличии таковых). В отношении дебиторской задолженности, по которой отсутствует кредитный рейтинг, руководство оценивает кредитное качество, опираясь на прошлый опыт работы с клиентами. Руководство оценивает клиентов Группы, опыт работы с которыми более длительный, как клиентов с более низким риском вероятности дефолта. Кредитное качество дебиторской задолженности, которая не является обесцененной и просроченной, оценивается на основе опыта работы Группы с соответствующим контрагентом следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Основные клиенты	547 088	413 046
Прочие клиенты	161 298	185 316
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	708 386	598 362

Основные клиенты - крупные заказчики Группы, опыт работы с которыми превышает 1 год.

Вся дебиторская задолженность сформировалась в ходе обычной деятельности. В 2020 г. Группа работала с большинством клиентов на следующих условиях:

- АО "КСК" работает с большинством клиентов на основе предоплаты;
- ООО "НУТЭП" предоставляет своим клиентам отсрочку от 15 до 45 дней с момента получения счета на оплату;
- ООО СК "Дело" предоставляет своим клиентам отсрочку для оплаты в течение 5 - 60 дней.

Деятельность Группы зависит от нескольких крупных клиентов, на которых приходится 48% и 64% выручки Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., соответственно.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта (задолженность на момент дефолта), убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место. Для обязательств по предоставлению займов это установленный договором период, в течение которого у Группы имеется текущая предусмотренная договором обязанность предоставить займ.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик неплатежеспособен;
- заемщик нарушил финансовое условие (условия);
- повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствие определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Инструмент более не считается дефолтным (т.е. просрочка платежей ликвидирована), если он более не удовлетворяет какому-либо из критериев дефолта в течение 6 месяцев подряд. Этот период был определен на основании анализа, учитывающего вероятность возвращения статуса дефолта финансовому инструменту после ликвидации просрочки платежа с использованием разных возможных определений ликвидации просрочки.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. Для корпоративных займов, учитываемых по амортизированной стоимости, значительное увеличение кредитного риска оценивается на индивидуальной основе посредством мониторинга указанных ниже критериев. В отношении прочих финансовых активов значительное увеличение кредитного риска оценивается на портфельной или индивидуальной основе. Группа осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера. Предположение о том, что с момента первоначального признания происходит значительное увеличение кредитного риска, если финансовые активы просрочены более чем на 60 дней, не опровергается.

Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев.

Для займов, выданных юридическим и физическим лицам:

- просрочка платежа на 60 дней;
- присвоение уровня риска «требуется специальный мониторинг»;
- включение займа в «контрольный список» в соответствии с внутренней процедурой мониторинга кредитного риска.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности - просрочка платежа на 60 дней;

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов. Группа проводит оценку на индивидуальной основе и на основе внешних рейтингов для займов выданных, на портфельной основе - для торговой и прочей дебиторской задолженности. Этот подход включает агрегирование портфеля в однородные сегменты на основании конкретной информации о заемщиках, например, непогашение задолженности в срок, данные об убытках за прошлые периоды, местоположение и прочая прогнозная информация.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего года в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.****23 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам и б) процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство осуществляет мониторинг этого риска на регулярной основе с использованием расчетов сумм риска в текущий и будущие периоды, а также оценки различных вариантов хеджирования.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежеквартальной основе.

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых активов и обязательств Группы в разрезе валют по состоянию на 30 июня 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 30 июня 2020 г.			
	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	759 821	400 827	441 858	1 602 506
Долгосрочные займы выданные	-	-	10 598 200	10 598 200
Краткосрочные займы выданные	5 253 389	-	-	5 253 389
Финансовая дебиторская задолженность	645 642	-	62 744	708 386
Итого финансовые активы	6 658 852	400 827	11 102 802	18 162 481
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(10 973 571)	(1 259 712)	(8 390 562)	(20 623 845)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 134 792)	(310 726)	(1 057 652)	(3 503 170)
Финансовая кредиторская задолженность	(246 417)	(24 629)	(46 991)	(318 037)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(18 647)	(18 647)
Итого финансовые обязательства	(13 354 780)	(1 595 067)	(9 513 852)	(24 463 699)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(6 695 928)	(1 194 240)	1 588 950	(6 301 218)

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых активов и обязательств Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2019 г.			
	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	803 356	856	292 555	1 096 767
Долгосрочные займы выданные	-	-	9 087 894	9 087 894
Краткосрочные займы выданные	4 886 269	-	-	4 886 269
Финансовая дебиторская задолженность	553 172	-	45 190	598 362
Итого финансовые активы	6 242 797	856	9 425 639	15 669 292
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(8 473 699)	(1 075 216)	(10 266 876)	(19 815 791)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 190 598)	(278 945)	(937 571)	(3 407 114)
Финансовая кредиторская задолженность	(156 181)	(2 528)	(28 879)	(187 588)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(12 775)	(12 775)
Итого финансовые обязательства	(10 820 478)	(1 356 689)	(11 246 101)	(23 423 268)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(4 577 681)	(1 355 833)	(1 820 462)	(7 753 976)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства.

Валютный риск возникает, когда будущие операции или признанные активы либо обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты предприятия. В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам предприятий Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Влияние на прибыль или убыток до налогов за 1-е полугодие 2020 г.		Влияние на прибыль или убыток до налогов за 12 месяцев в 2019 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление на 30,00%	(358 272)	476 685	(406 751)	(546 138)
Ослабление на 30,00%	358 272	(476 685)	406 751	546 138
Укрепление на 20,00%	(238 848)	317 790	(271 166)	(364 091)
Ослабление на 20,00%	238 848	(317 790)	271 166	364 091
Укрепление на 10,00%	(119 424)	158 895	(135 584)	(182 047)
Ослабление на 10,00%	119 424	(158 895)	135 584	182 047

Процентный риск. Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами, займами выданными и банковскими депозитами. Банковские кредиты и займы, выданные и полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, выданные и полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В таблице отражены общие суммы денежных средств, прочих финансовых активов и обязательств, кредитов и займов выданных и полученных в разбивке рисков по фиксированным или плавающим процентным ставкам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Банковские депозиты	403 800	773 933
Займы выданные	15 851 589	13 974 163
Кредиты и займы	(16 627 367)	(15 372 060)
Инструменты с плавающей ставкой		
Кредиты и займы	(7 499 648)	(7 850 845)

В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены эффективные процентные ставки на каждую отчетную дату:

<i>В % годовых</i>	30 июня 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Руб.	Евро	Долл. США	Руб.	Евро	Долл. США
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты						
и банковские депозиты	5,11 %	-	-	5,57 %	-	1,10 %
Краткосрочные займы выданные	6,75 %	-	-	7,84 %	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-	6,44 %	-	-	6,44 %
Обязательства						
Кредиты и займы	6,53 %	1,91 %	6,36 %	7,51 %	3,05 %	6,30 %

У Группы отсутствуют финансовые активы с фиксированной процентной ставкой, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не окажет значительного влияния на прибыли или убытки и на капитал Группы.

Если бы на отчетную дату процентные ставки изменились на 100 базисных пунктов, то показатели капитала и прибыли увеличились (уменьшились) бы на указанные ниже суммы. Этот анализ основан на допущении о том, что все прочие переменные характеристики, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными. Анализ за 2019 г. проводится на той же основе.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Влияние на прибыль и капитал	
	Уменьшение на 100 базисных пунктов	Увеличение на 100 базисных пунктов
<i>В тысячах российских рублей</i>		
6 мес. 2020 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	75 836	(75 836)
12 мес. 2019 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	79 292	(79 292)

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, аналогичный срок погашения и прочие аналогичные условия. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности, займов выданных и депозитов со сроком более 90 дней приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котироваемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском, аналогичным сроком погашения и прочими аналогичными условиями. По состоянию на 30 июня 2019 г. справедливая стоимость кредитов и займов и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств, погашаемых денежными средствами или иным финансовым активом. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств (как в обычных, так и в неблагоприятных рыночных условиях), что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Руководство контролирует текущую ликвидность на основании ожидаемых потоков денежных средств. Прогнозирование денежных потоков осуществляется на уровне операционных компаний Группы и на консолидированном уровне.

На отчетную дату у Группы все депозиты размещены со сроком погашения менее 90 дней с отчетной даты в размере 403 800 тыс. руб. На 30 июня 2020 г. неиспользованная Группой сумма кредитной линии составляла 4 023 729 тыс. руб. и 2 666 967 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. В августе 2016 года ЗАО "Фондовая Биржа ММВБ" зарегистрировала программу биржевых облигаций Компании, которая позволяет разместить биржевые облигации на максимальную сумму 50 000 000 тыс. руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Более 2 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 11	24 127 015	29 036 365	2 724 038	1 767 744	3 561 907	20 982 676
Обязательства по аренде, Прим. 7	1 336 993	4 140 336	73 755	67 714	135 428	3 863 439
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 12	318 037	318 037	318 037	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	18 647	18 608	18 608	-	-	-
Финансовые гарантии, Прим. 22	-	4 000 000	-	-	4 000 000	-
Итого будущие платежи	25 800 692	37 513 346	3 134 438	1 835 458	7 697 335	24 846 115

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 11	23 222 905	28 631 262	1 832 854	2 628 994	3 350 417	20 818 997
Обязательства по аренде, Прим. 7	1 318 716	4 126 340	69 720	66 874	126 310	3 863 436
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 12	187 588	187 588	187 588	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	12 775	12 775	12 775	-	-	-
Финансовые гарантии, Прим. 22	-	4 000 000	-	-	-	4 000 000
Итого будущие платежи	24 741 984	36 957 965	2 102 937	2 695 868	3 476 727	28 682 433

Требования по ликвидности в отношении выплат по финансовым гарантиям значительно ниже, чем сумма соответствующих обязательств, представленных выше в анализе по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., так как Группа не ожидает, что средства по данным обязательствам будут востребованы третьими сторонами. Общая сумма договорных обязательств по предоставленным гарантиям, включенная в приведенную выше таблицу, не обязательно представляет собой сумму денежных средств, выплата которых потребует в будущем, поскольку эти обязательства могут оказаться невостребованными.

24 События после отчетной даты

В августе 2020 г. участники ООО «ДелоПортс» утвердили промежуточные дивиденды за 2020 год и дивиденды за счет прибыли прошлых лет в размере 2 150 млн. руб.

Никаких других существенных событий после отчетной даты, которые бы повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на 30 июня 2020 г., не произошло.