

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»**

**Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и Аудиторское
заключение независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общая информация.....	5
2 Основные положения учетной политики.....	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	18
4 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	19
5 Информация по сегментам.....	20
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	27
7 Основные средства.....	30
8 Гудвил.....	31
9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	32
10 Запасы.....	33
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	33
12 Денежные средства и их эквиваленты.....	33
13 Кредиты и займы.....	34
14 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
15 Выручка.....	35
16 Себестоимость продаж.....	35
17 Коммерческие и административные расходы.....	36
18 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто.....	36
19 Финансовые доходы.....	36
20 Финансовые расходы.....	37
21 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА).....	37
22 Уставный и добавочный капитал.....	37
23 Налог на прибыль.....	38
24 Условные и договорные обязательства.....	40
25 Неконтролирующая доля участия.....	42
26 Управление финансовыми рисками.....	43
27 События после отчетной даты.....	51



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

Ключевой вопрос аудита

Проверка соблюдения определенных условий кредитных договоров и проспектов эмиссии облигационных займов, влияющих на классификацию задолженности Группы

В Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о заемных средствах. В Примечании 24 к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о соблюдении определенных условий кредитных договоров и проспектов эмиссии облигационных займов, несоблюдение которых может привести к требованию их досрочного погашения.

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату отражены обязательства по кредитам и займам в сумме 27 429 млн руб., в т.ч. долгосрочные обязательства в сумме 19 748 млн руб. и краткосрочные обязательства в сумме 7 681 млн руб.

Данные показатели включают задолженность по кредитам перед банками в сумме 13 203 млн руб. и задолженность по облигациям в сумме 14 226 млн руб.

В соответствии с условиями кредитных договоров и проспектами эмиссии облигаций Группа должна выполнять определенные условия финансового и нефинансового характера, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств и их отражению в консолидированной финансовой отчетности в составе краткосрочных обязательств.

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по кредитам и облигациям является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к существенному оттоку денежных средств и, как следствие, проблемам с ликвидностью.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы изучили кредитные договоры и проспекты эмиссии облигаций на предмет содержания в них определенных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств.

Мы проверили выполнение определенных условий финансового характера путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами и проспектами эмиссии.

Мы проверили выполнение определенных условий нефинансового характера путем инспектирования документов, подтверждающих выполнение этих условий (например, своевременности отправки документов в банк путем сравнения даты в штампе в исходящей корреспонденции Группы с датой, установленной кредитным договором), а также подтверждающих наличие / отсутствие соответствующих фактов хозяйственной жизни.

Мы проверили классификацию задолженности по кредитным договорам и проспектам эмиссии облигаций и оценили полноту раскрытия существенной информации относительно выполнения определенных условий кредитных договоров и проспектов эмиссии облигаций, приведенной в Примечании 24 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 532 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от прибыли до налогообложения.
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none">Мы провели работу по аудиту всех существенных статей финансовой информации компаний Группы: ООО «НУТЭП», АО «КСК» и ООО СК «Дело», включаемых в консолидированную финансовую отчетность.Наш аудит также включал проведение аудиторских процедур по отдельным значимым показателям финансовой информации ООО «ДелоПортс», ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД (Кипр) и ООО «ТрансТерминал-Холдинг».Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 100% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	532 млн. руб.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы провели работу по аудиту всех существенных статей финансовой информации в отношении следующих компаний Группы, которые мы определили, как существенные компоненты:

- ООО «НУТЭП»;
- АО «КСК»;
- ООО СК «Дело».

Вся работа в отношении существенных компонентов была выполнена нами, как аудитором Группы.

По компаниям ООО «ДелоПортс», ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД (Кипр) и ООО «ТрансТерминал-Холдинг» мы провели аудиторские процедуры по отдельным существенным показателям финансовой информации этих компаний.

Аудиторская группа посетила компании ООО «НУТЭП», АО «КСК» и ООО СК «Дело», расположенные в г. Новороссийске Краснодарского края.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет за 2021 год и Отчет эмитента за 6 месяцев 2022 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности). Годовой отчет за 2021 год и Отчет эмитента за 6 месяцев 2022 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения .

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями,

полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2021 год и Отчетом эмитента за 6 месяцев 2022 года мы приходим к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – А. С. Зубенко.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

15 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация



А. С. Зубенко *лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105827)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах рублей Прим. 31 декабря 2021 г. 31 декабря 2020 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства	7	18 142 367	16 687 498
Активы в форме права пользования	9	4 417 612	4 577 205
Гудвил	8	190 066	190 066
Долгосрочные займы выданные	6	12 889 233	11 546 778
Отложенные налоговые активы	23	-	58 999
Предоплата за внеоборотные активы	7	397 621	538 459
Прочие внеоборотные активы		23 659	24 443
Итого внеоборотные активы		36 060 558	33 623 448

Оборотные активы

Запасы	10	358 114	306 038
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 629 686	912 590
Предоплата по текущему налогу на прибыль		424 849	9 525
Краткосрочные займы выданные	6	3 862 422	3 886 460
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 080 289	2 689 586
Итого оборотные активы		8 355 360	7 804 199
ИТОГО АКТИВЫ		44 415 918	41 427 647

КАПИТАЛ

Уставный капитал	22	100 000	100 000
Добавочный капитал	22	15 590	15 590
Нераспределенная прибыль		9 914 690	12 116 929
Капитал, относимый на участников Компании		10 030 280	12 232 519
Неконтролирующая доля	25	355 962	498 684
ИТОГО КАПИТАЛ		10 386 242	12 731 203

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	13	19 747 858	18 124 630
Доходы будущих периодов		8 567	8 567
Отложенные налоговые обязательства	23	1 648 356	1 528 367
Обязательства по аренде	9	1 287 916	1 296 835
Итого долгосрочные обязательства		22 692 697	20 958 399

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы	13	7 681 046	6 159 038
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	3 577 738	1 364 236
Текущие обязательства по налогу на прибыль		61 684	187 677
Обязательства по аренде	9	16 511	27 094
Итого краткосрочные обязательства		11 336 979	7 738 045
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34 029 676	28 696 444
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		44 415 918	41 427 647

Утверждено к выпуску и подписано 15 марта 2022 г.:



 Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах рублей</i>	Прим.	12м 2021	12м 2020
Выручка	15	14 449 245	13 098 721
Себестоимость продаж	16	(3 206 657)	(2 672 536)
Валовая прибыль		11 242 588	10 426 185
Коммерческие и административные расходы	17	(676 999)	(580 107)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	18	(194 596)	(318 038)
Чистый убыток от курсовых разниц по операционной деятельности		(20)	(147)
Операционная прибыль		10 370 973	9 527 893
Финансовые доходы	19	1 800 763	1 100 866
Финансовые расходы	20	(1 638 849)	(1 604 581)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности		108 294	(746 627)
Прибыль до налогообложения		10 641 181	8 277 551
Расход по налогу на прибыль	23	(1 703 726)	(1 746 471)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		8 937 455	6 531 080
<hr/>			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		8 937 455	6 531 080
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		8 047 394	5 634 208
- неконтролирующим акционерам	25	890 061	896 872
Прибыль за год		8 937 455	6 531 080
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		8 047 394	5 634 208
- неконтролирующим акционерам		890 061	896 872
Итого совокупный доход за год		8 937 455	6 531 080

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах рублей</i>	Приходится на участников Компании					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	100 000	15 590	9 702 721	9 818 311	228 671	10 046 982
Прибыль за год	-	-	5 634 208	5 634 208	896 872	6 531 080
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(3 220 000)	(3 220 000)	(626 859)	(3 846 859)
Итого сделки с участниками за 2020 г.	-	-	(3 220 000)	(3 220 000)	(626 859)	(3 846 859)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	100 000	15 590	12 116 929	12 232 519	498 684	12 731 203
Прибыль за год	-	-	8 047 394	8 047 394	890 061	8 937 455
Итого совокупный доход за 2021 г.	-	-	8 047 394	8 047 394	890 061	8 937 455
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(10 096 007)	(10 096 007)	(1 032 783)	(11 128 790)
Модификация займов, выданных связанной стороне, Прим. 6	-	-	(153 626)	(153 626)	-	(153 626)
Итого сделки с участниками за 2021 г.	-	-	(10 249 633)	(10 249 633)	(1 032 783)	(11 282 416)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	100 000	15 590	9 914 690	10 030 280	355 962	10 386 242

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах рублей</i>	Прим.	12м 2021	12м 2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		8 937 455	6 531 080
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	812 894	618 421
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	9	159 593	155 507
Прочие неденежные расходы		3 897	7 032
Убыток от выбытия основных средств	18	8 230	5 487
Эффект от дисконтирования займов	6	(868 417)	228 667
Финансовые доходы	19	(932 346)	(1 100 866)
Финансовые расходы	20	1 638 849	1 604 581
Курсовые разницы по финансовой деятельности		(108 294)	746 627
Расход по налогу на прибыль	23	1 703 726	1 746 471
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		11 355 587	10 543 007
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(720 993)	(118 997)
Увеличение запасов		(52 076)	(104 633)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(42 425)	154 331
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		10 540 093	10 473 708
Налог на прибыль уплаченный		(2 066 049)	(1 486 091)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		8 474 044	8 987 617
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(1 867 884)	(2 098 971)
Поступления от продажи основных средств		940	6 214
Проценты по депозитам	19	93 041	44 781
Проценты по займам выданным	6	199 937	534 864
Займы выданные	6	(4 074 500)	(630 000)
Погашение займов выданных	6	4 174 500	1 225 870
Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности		(1 473 966)	(917 242)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	13	6 087 045	2 116 683
Погашение кредитов и займов	13	(2 939 595)	(3 704 829)
Проценты уплаченные	13	(1 570 568)	(1 576 690)
Погашение основной части обязательства по аренде	9	(20 344)	(20 342)
Погашение процентной части обязательства по аренде	9	(116 086)	(122 822)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(8 010 510)	(2 660 000)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	6	(1 032 783)	(626 859)
Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности		(7 602 841)	(6 594 859)
Сальдо денежных потоков за год		(602 763)	1 475 516
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	2 689 586	1 096 767
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(6 534)	117 303
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	2 080 289	2 689 586

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 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 морском порту г. Новороссийска 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 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. ООО «УК «Дело» была непосредственной и конечной материнской организацией Компании, а стороной, обладающей конечным контролем над Группой, был С.Н. Шишкарев.

Дочерние компании ООО «ДелоПортс»

Наименование компании Группы	Страна регистрации	Деятельность	Процент контроля на 31 декабря, %	
			2021	2020
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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением случаев, указанных в основных положениях учетной политики. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы последовательно применялись к показателям за все годы, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой каждого консолидируемого предприятия Группы является российский рубль, что отражает экономическую суть соответствующих событий и обстоятельств.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа выпускает консолидированную финансовую отчетность как в долларах США, так и в российских рублях.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц в результате расчетов по операциям в иностранной валюте и пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от курсовых разниц отражаются на нетто-основе отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При утрате контроля над иностранной компанией, использующей отличную от Группы функциональную валюту или валюту представления отчетности, ранее учтенные курсовые разницы при пересчете валюты иностранной компании в другую валюту представления отчетности переносятся из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочернего предприятия без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обменный курс, используемый для пересчета остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 74,2926 руб. (31 декабря 2020 г.: 1 долл. США к 73,8757 руб.) и 1 евро к 84,0695 руб. (31 декабря 2020 г.: 1 евро к 90,6824 руб.). Средний обменный курс, использованный для пересчета доходов и расходов (за исключением доходов и расходов от курсовой разницы, которые пересчитывались на дату проведения операции) за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составлял 1 долл. США к 73,6541 руб., 1 евро к 87,1877 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 1 долл. США к 72,2098 руб. и 1 евро к 82,4751 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерними организациями являются компании, находящиеся под контролем Группы в силу того, что Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил определяется как превышение переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения над справедливой стоимостью чистых активов приобретенного предприятия. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств,

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа учитывает сделки с неконтролирующей долей участия, которые не приводят к потере контроля, как сделки с собственниками, действующими в качестве владельцев капитала Группы. Разница между справедливой стоимостью вознаграждения, уплаченного за приобретение неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между справедливой стоимостью вознаграждения, полученного за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированными являются все предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но при этом не имеет контроля над ними; в таких предприятиях Группа обычно владеет от 20% до 50% голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. В состав инвестиций Группы в ассоциированные предприятия входит гудвил, возникающий при приобретении. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально учитываются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения.

Доля Группы в прибыли или убытке ее ассоциированных предприятий после приобретения отражается в прибылях и убытках, а ее доля прочего совокупного дохода после приобретения отражается в прочем совокупном доходе с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций. Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие объективных признаков обесценения инвестиции в ассоциированное предприятие, исходя из требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Существенные негативные изменения в условиях технологий, рынка, экономики и правового регулирования, в которых работает ассоциированное предприятие, представляют собой объективные доказательства того, что доля участия в ассоциированном предприятии может быть обесценена. Помимо этого, значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ассоциированного предприятия ниже его себестоимости также является объективным доказательством обесценения. Если существуют признаки того, что инвестиции в ассоциированное предприятие могут быть обесценены, то Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированного предприятия и его балансовой стоимостью, признавая сумму убытка от обесценения в прибыли или убытке. Убытки от обесценения представляются в прибыли или убытке рядом с долей в финансовых результатах ассоциированного предприятия, которые учитываются по методу долевого участия.

Прибыли и убытки по операционным и сбытовым сделкам между Группой и ее ассоциированными предприятиями отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в размере долей участия несвязанных инвесторов в этих предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. В случае

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

необходимости в учетную политику ассоциированных предприятий вносятся изменения для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Прибыль и убыток от разводнения инвестиций в ассоциированные предприятия отражается в прибыли или убытке.

Выбытие дочерних и ассоциированных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с собственниками, отражаемой через капитал.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке,

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, бонусов, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Группа предоставляет услуги по перевалке грузов (в основном, зерна и контейнеров), их хранению, прочие стивидорные услуги и сервисные услуги по буксировке, агентированию и бункеровке судов (продажа топлива). Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением.

Выручка по перевалке, а также буксировке, агентированию и прочим связанным стивидорным услугам признается в тот момент, когда оказаны услуги. Выручка по хранению признается по степени завершенности работ, которая определяется, исходя из процентного соотношения уже предоставленных

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

услуг и общего объема предусмотренных услуг. Выручка от бункеровки признается в момент передачи контроля над товарами покупателю, обычно, когда топливо отбункеровано на судно покупателя.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки в среднем на срок не более 60 дней, что соответствует рыночной практике. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, а услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Обязательства по договорам с покупателями включают авансы, полученные от клиентов.

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии такового. В состав первоначальной стоимости включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытков за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	От 4 до 50 лет
Сооружения	От 5 до 50 лет
Машины и оборудование	От 2 до 30 лет
Транспортные средства и прочее	От 3 до 15 лет

Объекты незавершенного строительства не амортизируются до момента завершения строительства и начала их эксплуатации. В этот момент они реклассифицируются в определенный класс основных средств с соответствующей амортизацией.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Гудвил. Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей денежными средствами единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей денежными средствами единицы.

Активы в форме права пользования. Группа арендует причалы, здания и сооружения. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Причалы и сооружения	30-50 лет
Здания и прочие сооружения	1-5 лет

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по фактической стоимости и по чистой возможной цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости. Запасные части учитываются в составе запасов, если они не предназначены для использования в капитальном строительстве и капитальном ремонте. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Предоплата, внесенная за долгосрочные активы, включает НДС. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал и добавочный капитал. Номинальная стоимость долей классифицируется как уставный капитал. Любое превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью доли отражается в качестве добавочного капитала.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансов от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, относящиеся к финансовым расходам, признаются в составе прибыли или убытков как финансовые доходы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетный сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские 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 бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 24.

Осуществление контроля. В конце 2013 года Группа продала 25%+1 акцию в своей дочерней компании ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД третьему лицу и заключила с ним акционерное соглашение, которое регулирует отношения между акционерами. Акционерное соглашение включает помимо прочего различные вопросы, относящиеся к принципам деятельности ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД, в рамках которых отдельные решения могут приниматься только после единогласного утверждения обоими акционерами данного предприятия («вопросы исключительной компетенции»). Руководство Группы применило свое профессиональное суждение и пришло к выводу о том, что вопросы исключительной компетенции фактически направлены на защиту прав неконтролирующих участников, и что Группа по-прежнему способна управлять финансовой и операционной политикой ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД в целях получения выгод от ее деятельности. Следовательно, Группа продолжает отражать ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД в своей консолидированной финансовой отчетности как дочернее предприятие.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов были на 10% меньше оценок руководства, амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., должна была бы увеличиться на 81 289 тыс. руб. (2020 г.: 61 842 тыс. руб.).

Обесценение гудвила. Группа проводит оценку гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Это требует определения возмещаемой стоимости генерирующих денежные средства единиц, на которые относится гудвил. Группа провела оценку гудвила на предмет обесценения. По результатам проведенной оценки руководство считает, что на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. обесценение гудвила отсутствует. Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2021 г. составляла 190 066 тыс. руб. (2020 г.: 190 066 тыс. руб.) (см. Примечание 8).

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде. Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10% в течение 2021 г. привело бы к увеличению или снижению обязательства по аренде на 31 декабря 2021 г. на 102 779 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 97 218 тыс. руб.).

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

Амортизация активов в форме права пользования. При определении срока полезного использования активов в форме права пользования Группа руководствуется сроками действия договоров долгосрочной аренды активов.

Признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками (Примечание 26).

4 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Новые учетные положения, которые вступили в силу с 1 января 2021 г.:

Группа применила все новые и пересмотренные стандарты, поправки и интерпретации, которые относятся к ее деятельности и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. Это применение не повлияло на суммы, признанные в предыдущих периодах, и не оказало существенного влияния на текущий период. Не ожидается существенного влияния на будущие периоды.

Новые учетные положения, еще не принятые Группой:

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности был принят ряд новых стандартов и поправок к стандартам, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что новые стандарты и поправки к стандартам существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 в холдинговом сегменте.

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 год, скорректированная на сумму финансовых доходов и расходов, амортизации основных средств и активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, прочих операционных доходов и расходов, прибыли ассоциированных предприятий, влияния курсовых разниц по финансовой деятельности, дохода от прекращения признания финансового актива, учитываемого по амортизационной стоимости, дохода от выбытия дочерней компании и налога на прибыль (см. Примечание 21). Прибыль или убыток сегментов, активы и обязательства сегментов оцениваются с применением тех же учетных политик, которые используются при подготовке настоящей 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.

5 Информация по сегментам (продолжение)

В таблице ниже представлена детализация выручки в разрезе сегментов и видов услуг:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2021 , %	12м 2020	12м 2020 , %
Контейнерный сегмент	7 828 750	54,2	6 713 692	51,3
Перевалка контейнерных грузов	5 102 391		4 380 980	
Услуги по хранению	1 418 910		1 182 726	
Услуги по досмотру контейнеров	857 567		732 338	
Перевалка генеральных грузов	74 660		30 964	
Перевалка грузов «ро-ро»	288		626	
Прочие портовые услуги	374 934		386 058	
Зерновой сегмент	5 528 280	38,2	5 378 019	41,1
Перевалка зерна	5 227 061		5 208 160	
Перевалка грузов «ро-ро»	-		6 308	
Прочие портовые услуги	301 219		163 551	
Сервисный сегмент	1 092 215	7,6	1 007 010	7,7
Услуги буксиров	720 124		771 594	
Бункеровка	307 710		172 369	
Прочие портовые услуги	64 381		63 047	
Итого	14 449 245	100	13 098 721	100

Операционные сегменты (Контейнерный, Зерновой, Сервисный) являются отчетными сегментами.

Выручка ООО «НУТЭП» в основном состоит из доходов от услуг по перевалке грузов, хранению и содействию таможенной проверке контейнеров. ООО «НУТЭП» также получает доход от перевалки генеральных грузов и «ро-ро». ООО «НУТЭП» применяет широкий спектр тарифов для каждой определенной услуги, предлагаемой терминалом, или типа обрабатываемого контейнера, включая в том числе пустые и груженные контейнеры, контейнеры размером 20 футов и 40 футов, обычные и рефрижераторные контейнеры, перемещения внутри терминала, содействие таможенным проверкам, услуги печатывания и вскрытия контейнеров, выдачи пропусков и т.д.

Генеральные грузы, в основном, представляют собой паллетированные скоропортящиеся продукты, такие как фрукты и овощи, доставляемые на ООО «НУТЭП» на паромках. Они вывозятся с паромов тягачами терминала, а затем после таможенных процедур и перетарки загружаются на грузовой автотранспорт.

Выручка от услуг по хранению зависит от количества дней, в течение которых контейнер остается на территории терминала. Как правило, терминал предлагает бесплатное хранение в течение нескольких дней, а затем использует прогрессивную ставку тарифа, побуждая владельцев груза к тому, чтобы они быстро забирали контейнеры с площадок терминала.

Проверки являются задачей таможенной службы – Новороссийская таможня принимает решение о том, какие контейнеры проверять и какой уровень проверки необходим. Терминал отвечает за оказание таможенным инспекторам содействия: доставку контейнера к месту проведения инспекции и обратно. Другие виды выручки включают совокупность портовых услуг, общая доля которых не превышает 10% от общей выручки ООО «НУТЭП».

АО «КСК» получает доход от услуг по перевалке зерна. Терминал может выставить клиентам счета, используя разные ставки для различных видов зерна и объемов перевалки. Оплата транспортно-экспедиторских услуг производится отдельно, так как клиенты АО «КСК» имеют возможность использовать своего собственного агента и экспедитора.

В 2021 году ввели в эксплуатацию новый глубоководный причал № 40А. Длина причала составляет 309 метров, общая площадь – почти 7,7 тыс. кв. м. Глубина возле причала доведена до 16,9 метров, что делает его самым глубоководным в Азово-Черноморском бассейне. Это позволяет принимать суда дедвейтом до 100 тыс. тонн и максимальной осадкой до 14,4 метров. С запуском причала плановая мощность КСК увеличилась до 7 млн тонн в год.

Перевалка «ро-ро» грузов представлена перевалкой автомобилей.

5 Информация по сегментам (продолжение)

ООО СК «ДЕЛО» получает выручку от бункеровки, агентирования и буксировки в порту Новороссийска. Компания бункерует мазутом и/или дизельным топливом суда, заходящие в порт Новороссийск на погрузку или находящиеся в море. ООО СК «ДЕЛО» закупает топливо у российских нефтеперерабатывающих заводов. На мазут приходится 99% от общего объема закупок и продаж в количественном выражении.

Операционные риски

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 консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация о финансовых результатах, активах и обязательствах отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	7 828 750	5 528 280	1 092 215	14 449 245	-	-	14 449 245
Выручка от других сегментов	34 077	8 328	13 114	55 519	30 121	(85 640)	-
Итого выручка	7 862 827	5 536 608	1 105 329	14 504 764	30 121	(85 640)	14 449 245
Себестоимость продаж	(1 811 702)	(854 789)	(569 490)	(3 235 981)	(54 203)	83 527	(3 206 657)
Коммерческие и административные расходы	(241 380)	(157 715)	(145 293)	(544 388)	(151 117)	18 506	(676 999)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	385	(405)	(20)	-	-	(20)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(6 565)	22 659	(3 763)	12 331	(207 504)	577	(194 596)
Операционная прибыль/(убыток)	5 803 180	4 547 148	386 378	10 736 706	(382 703)	16 970	10 370 973
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(375 577)	(109 363)	(56 042)	(540 982)	702 896	-	161 914
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности	(19 612)	(4 172)	121 784	98 000	10 294	-	108 294
Прибыль до налога на прибыль	5 407 991	4 433 613	452 120	10 293 724	330 487	16 970	10 641 181
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(635 956)	(873 524)	(90 799)	(1 600 279)	(101 675)	(1 772)	(1 703 726)
Прибыль за год	4 772 035	3 560 089	361 321	8 693 445	228 812	15 198	8 937 455
ЕБИТДА, Прим. 21	6 397 396	4 825 983	470 492	11 693 871	(171 825)	13 327	11 535 373
Поступления основных средств, Прим. 7	1 227 424	647 864	402 466	2 277 754	250	13 324	2 291 328
На 31 декабря 2021 г.							
Итого активы отчетных сегментов	14 241 937	7 333 751	2 320 528	23 896 216	20 526 416	(6 714)	44 415 918
Итого обязательства отчетных сегментов	(8 837 897)	(5 909 905)	(1 533 900)	(16 281 702)	(17 754 688)	6 714	(34 029 676)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах отчетных сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах рублей</i>							
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	285 590	285 590	-	-	285 590
Расходы на персонал	845 734	386 207	239 649	1 471 590	157 309	(37 793)	1 591 106
Амортизация основных средств	442 408	292 817	80 351	815 576	384	(3 066)	812 894
Расходы по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи	15 959	(520)	-	15 439	-	-	15 439
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	145 243	8 677	-	153 920	2 990	-	156 910
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	107 981	36 372	31 361	175 714	7 482	(47 269)	135 927
Ремонт и содержание основных средств	110 934	33 875	2 257	147 066	-	-	147 066
Налоги, кроме налога на прибыль	111 159	94 461	63	205 683	-	-	205 683
Топливо, электроэнергия и газ	149 150	65 842	24 314	239 306	720	-	240 026
Прочие расходы	124 514	94 773	51 198	270 485	36 435	(13 905)	293 015
Итого расходы	2 053 082	1 012 504	714 783	3 780 369	205 320	(102 033)	3 883 656

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация о финансовых результатах, активах и обязательствах отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 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 рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	6 713 692	5 378 019	1 007 010	13 098 721	-	-	13 098 721
Выручка от других сегментов	21 482	8 328	-	29 810	45 781	(75 591)	-
Итого выручка	6 735 174	5 386 347	1 007 010	13 128 531	45 781	(75 591)	13 098 721
Себестоимость продаж	(1 619 840)	(699 580)	(387 513)	(2 706 933)	(39 774)	74 171	(2 672 536)
Коммерческие и административные расходы	(190 156)	(143 131)	(119 593)	(452 880)	(143 435)	16 208	(580 107)
Убыток от курсовых разниц по операционной деятельности	(1 701)	1 139	415	(147)	-	-	(147)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	37 575	57 937	(2 737)	92 775	(410 697)	(116)	(318 038)
Операционная прибыль/(убыток)	4 961 052	4 602 712	497 582	10 061 346	(548 125)	14 672	9 527 893
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(356 014)	(96 933)	(51 043)	(503 990)	275	-	(503 715)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности	(362 973)	(2 583)	(397 373)	(762 929)	16 302	-	(746 627)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	4 242 065	4 503 196	49 166	8 794 427	(531 548)	14 672	8 277 551
Расход по налогу на прибыль	(856 742)	(915 804)	(10 181)	(1 782 727)	37 443	(1 187)	(1 746 471)
Прибыль/(убыток) за год	3 385 323	3 587 392	38 985	7 011 700	(494 105)	13 485	6 531 080
ЕВИТДА, Прим. 21	5 428 738	4 752 413	569 807	10 750 958	(134 850)	3 751	10 619 859
Поступления основных средств, Прим. 7	682 317	1 252 050	9 708	1 944 075	893	3 696	1 948 664
На 31 декабря 2020 г.							
Итого активы отчетных сегментов	14 451 264	6 901 880	2 519 199	23 872 343	17 557 852	(2 548)	41 427 647
Итого обязательства отчетных сегментов	(7 135 644)	(4 907 144)	(1 893 891)	(13 936 679)	(14 762 313)	2 548	(28 696 444)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****5 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация об операционных расходах отчетных сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах 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	-	-	148 509	148 509	-	-	148 509
Расходы на персонал	721 779	350 655	193 989	1 266 423	131 037	(35 538)	1 361 922
Амортизация основных средств	360 431	199 048	69 488	628 967	491	(11 037)	618 421
Расходы по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи	4 250	1 901	-	6 151	-	-	6 151
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	144 830	8 590	-	153 420	2 087	-	155 507
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	116 922	30 793	29 555	177 270	18 375	(31 739)	163 906
Ремонт и содержание основных средств	110 277	39 120	1 966	151 363	10	-	151 373
Налоги, кроме налога на прибыль	114 711	70 156	63	184 930	-	-	184 930
Топливо, электроэнергия и газ	133 319	59 619	20 503	213 441	754	-	214 195
Прочие расходы	103 477	82 829	43 033	229 339	30 455	(12 065)	247 729
Итого расходы	1 809 996	842 711	507 106	3 159 813	183 209	(90 379)	3 252 643

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. Акционером материнской компании является государственная компания. Таким образом, 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 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	291 276
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	471 702	268
Займы выданные*	16 751 655	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 645 490)	(34 031)	(54 803)

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 26.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	2 879 681	1 293 460
Себестоимость продаж	-	(21 117)	(11 000)
Коммерческие и административные расходы	-	(10 370)	-
Финансовые доходы	833 838	-	-

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

<i>В тысячах 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)

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 26.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Ассоциированное предприятие	Прочие связанные стороны
Выручка	-	2 289 489	-	1 401 069
Себестоимость продаж	-	(35 056)	-	-
Коммерческие и административные расходы	-	(10 358)	-	-
Финансовые доходы	1 055 785	-	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 8 (2020 г.: 8) представителям высшего руководства, включенная в расходы на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 161 071 тыс. руб. за 2021 г. (2020 г.: 144 591 тыс. руб.). Сумма начисленного обязательства перед ключевым управленческим персоналом равна начисленному расходу по нему. Сумма взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации составила 35 436 тыс. руб. (2020 г.: 31 810 тыс. руб.)

Дивиденды. В 2021 г. Группа распределила дивиденды в адрес участников Компании в размере 10 096 007 тыс. руб. и в пользу неконтролирующих акционеров в размере 1 032 783 тыс. руб. (2020 г.: в адрес участников Компании - 3 220 000 тыс. руб., в пользу неконтролирующих акционеров - 626 859 тыс. руб.).

Займы, выданные материнской компании. В 2021 г. Группа выдала материнской компании краткосрочные займы на сумму 4 050 000 тыс. руб. (2020: 630 000 тыс. руб.). Баланс выданных краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 3 862 422 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 3 886 460 тыс. руб.). Краткосрочные займы номинированы в российских рублях, ставка процента 8,93% (2020: 6,06%). Баланс выданных долгосрочных займов, номинирован в долларах США, ставка процента 3,97% (2020: 6,44%), по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 12 889 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 11 546 778 тыс. руб.). Справедливая стоимость долгосрочных займов на 31 декабря 2021 г. составила 12 620 646 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 12 327 337 тыс. руб.). Справедливая стоимость краткосрочных займов выданных на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. существенно не отличается от их балансовой стоимости.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Изменение займов, выданных материнской компании

В таблице ниже представлен анализ суммы займов выданных и изменений в активах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих активов отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой и инвестиционной деятельности:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Входящее сальдо на 1 января	15 433 238	13 974 164
Займы выданные	4 050 000	630 000
Погашение займов выданных	(4 150 000)	(1 225 870)
Начисление процентов	833 838	1 055 785
Погашение процентов	(199 764)	(534 864)
Курсовая разница	69 563	1 762 690
Модификация	(153 637)	-
Эффект от дисконтирования займов	868 417	(228 667)
Исходящее сальдо на 31 декабря	16 751 655	15 433 238

В декабре 2021 г. ряд займов, выданных материнской компании, был продлен на основании дополнительных соглашений. В связи с этим, сумма финансового актива по займам была пересчитана. Результат данного изменения был отражен в сумме 153 637 тыс. руб. как операция со связанной стороной по решению собственника через нераспределённую прибыль Группы.

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 основной сумме долга и по начисленным процентам денежными средствами. С учетом данных факторов Группа считает, что в отношении данных займов соблюдаются критерии теста на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочный заем в размере 12 889 233 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 11 546 778 тыс. руб.) и краткосрочные займы в размере 3 862 422 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 3 886 460 тыс. руб.) подлежат классификации в состав финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Поручительство, выданное связанной стороне. В 2019 году Группа выдала поручительство, со сроком действия до июня 2030 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 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Группы нет.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	71 233	367 209	9 406 720	6 066 210	138 174	2 519 716	18 569 262
Накопленная амортизация	-	(127 327)	(1 402 273)	(1 526 081)	(77 968)	-	(3 133 649)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	71 233	239 882	8 004 447	4 540 129	60 206	2 519 716	15 435 613
Поступления	-	-	-	-	1 917	1 946 747	1 948 664
Ввод в эксплуатацию	-	7 560	1 797 087	626 963	27 407	(2 459 017)	-
Выбытия	(8 101)	-	(58 984)	(3 109)	(3 925)	(4 249)	(78 368)
Амортизационные отчисления, Прим. 16, 17	-	(17 881)	(305 581)	(277 745)	(17 214)	-	(618 421)
Прочее	-	-	-	-	10	-	10
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	63 132	229 561	9 436 969	4 886 238	68 401	2 003 197	16 687 498
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	63 132	374 772	11 126 820	6 674 560	159 177	2 003 197	20 401 658
Накопленная амортизация	-	(145 211)	(1 689 851)	(1 788 322)	(90 776)	-	(3 714 160)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	63 132	229 561	9 436 969	4 886 238	68 401	2 003 197	16 687 498
Поступления	-	-	-	-	250	2 291 078	2 291 328
Ввод в эксплуатацию	-	2 195	1 888 950	1 492 888	62 035	(3 446 068)	-
Выбытия	-	(50)	(3 721)	(3 948)	(6 644)	(3 406)	(17 769)
Амортизационные отчисления, Прим. 16, 17	-	(19 752)	(401 812)	(375 107)	(22 360)	-	(819 031)
Перемещение из других активов	-	-	-	(1 670)	1 670	-	-
Прочее	-	-	(928)	3 166	(1 287)	(610)	341
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	63 132	211 954	10 919 458	6 001 567	102 065	844 191	18 142 367
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	63 132	376 312	13 010 087	7 986 762	204 884	844 191	22 485 368
Накопленная амортизация	-	(164 358)	(2 090 629)	(1 985 195)	(102 819)	-	(4 343 001)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	63 132	211 954	10 919 458	6 001 567	102 065	844 191	18 142 367

7 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства ООО СК «ДЕЛО» общей стоимостью 1 369 867 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства ООО СК «ДЕЛО» и ООО «НУТЭП» общей стоимостью 1 422 012 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам.

Затраты по кредитам в сумме 101 843 тыс. руб. были капитализированы в 2021 г. по ставке капитализации 9,9% годовых (2020 г.: затраты по кредитам в сумме 90 676 тыс. руб. были капитализированы по ставке 5,4% годовых).

Амортизационные начисления в сумме 812 894 тыс. руб. (2020 г.: 618 421 тыс. руб.) были отнесены к себестоимости продаж в сумме 797 831 тыс. руб. (2020 г.: 602 854 тыс. руб.), коммерческим и административным расходам в сумме 15 063 тыс. руб. (2020 г.: 15 567 тыс. руб.).

Предоплата за внеоборотные активы состоит, в основном, из авансов, выданных на строительство зернового терминала на АО «КСК».

8 Гудвил

Гудвил по зерновому и контейнерному терминалам был образован в результате приобретения указанных активов Группой ДелоПортс в 2007 и 2011 гг. соответственно. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком из уровней, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но при этом данный уровень не должен быть выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ЕГДС зерновой терминал	66 671	66 671
ЕГДС контейнерный терминал	123 395	123 395
Итого балансовая стоимость гудвила	190 066	190 066

В рамках теста на обесценение гудвила на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. возмещаемая стоимость каждой ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования.

По результатам тестирования на предмет обесценения Группа не выявила обесценения гудвила, поскольку возмещаемая стоимость была выше балансовой стоимости каждой ЕГДС. Разумное изменение допущений, не приведет к тому, что возмещаемая стоимость становится меньше балансовой стоимости ЕГДС.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные причалы, здания и сооружения. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 11 месяцев до 50 лет.

<i>В тысячах рублей</i>	Причальные сооружения	Здания и прочие сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	5 647 051	37 611	5 684 662
Накопленная амортизация	(979 826)	(6 777)	(986 603)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 667 225	30 834	4 698 059
Переоценка договоров аренды	32 306	-	32 306
Амортизационные отчисления	16, 17 (145 256)	(7 904)	(153 160)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 554 275	22 930	4 577 205
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 679 357	37 611	5 716 968
Накопленная амортизация	(1 125 082)	(14 681)	(1 139 763)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 554 275	22 930	4 577 205
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	4 554 275	22 930	4 577 205
Переоценка договоров аренды	19 070	-	19 070
Амортизационные отчисления	16, 17 (145 532)	(8 048)	(153 580)
Выбытия	-	(25 083)	(25 083)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	4 427 813	(10 201)	4 417 612
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	5 698 427	12 528	5 710 955
Накопленная амортизация	(1 270 614)	(22 729)	(1 293 343)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	4 427 813	(10 201)	4 417 612

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	16 511	27 094
Долгосрочные обязательства по аренде	1 287 916	1 296 835
Итого обязательства по аренде	1 304 427	1 323 929

В 2021 году процентные расходы по обязательствам договоров аренды были включены в финансовые расходы и составили 120 195 тыс. руб. (2020 г.: 119 679 тыс. руб.).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, были включены в себестоимость продаж и административные расходы и составили 20 624 тыс. руб. (2020 г.: 2 530 тыс. руб.).

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на себестоимость и общие и административные расходы в 2021 году, составили 3 376 тыс. руб. (2020 г.: 3 621 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. года будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 29 356 тыс. руб. (2020 г.: 33 142 тыс. руб.), которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи, которые зависят от внешних факторов, неконтролируемых Группой.

Общая сумма денежных платежей по аренде без учета НДС составила 148 684 тыс. руб. (2020 г.: 149 316 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****10 Запасы**

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Топливо и запасные части	353 785	297 542
Нефтепродукты для продажи	4 329	8 496
Итого запасы	358 114	306 038

В 2021 и 2020 гг. не было списания запасов.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 104 939	659 710
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(39)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 104 900	659 671
Прочая дебиторская задолженность	205 167	57 463
Финансовая дебиторская задолженность	1 310 067	717 134
НДС к возмещению	273 657	130 795
Авансы выданные	33 455	48 300
Дебиторская задолженность работников	10 680	11 118
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1 827	5 243
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 629 686	912 590

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 31 декабря 2021 г. и 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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 31 декабря 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 справедливой стоимости.

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	163	70
Денежные средства в пути	11	23
Денежные средства в банках	257 615	767 193
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 822 500	1 922 300
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 080 289	2 689 586

Средний срок погашения по данным депозитам на 31 декабря 2021 г. относительно отчетной даты составлял 15 дней (31 декабря 2020 г.: 18 дней).

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****13 Кредиты и займы**

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты	3 856 232	5 837 922
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 659 576	158 667
Краткосрочные облигации с номиналом в долларах США	165 238	162 449
Долгосрочные кредиты	9 346 894	4 282 032
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	-	3 500 000
Долгосрочные облигации с номиналом в долларах США	10 400 964	10 342 598
Итого кредиты и займы	27 428 904	24 283 668

В течение 2021 г. произошла реклассификация задолженности по облигациям 1-й серии из состава долгосрочной в краткосрочную задолженность на сумму 3 500 000 тыс. руб. Также, согласно условиям договора, произошла реклассификация кредитов в сумме 3 142 774 тыс. руб. из состава краткосрочных в долгосрочные кредиты.

Банковские кредиты предоставляются под залог основных средств (Примечание 7) и подлежат ограничительным условиям (ковенантам) (Примечание 24). Процентная ставка долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов раскрыта в примечании «Управление финансовыми рисками» (Примечание 26).

Справедливая стоимость всех облигационных займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 13 902 470 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 18 528 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 73 306 тыс. руб.). Группа не обособляла отложенный доход по данной государственной субсидии от балансовой стоимости кредита.

Анализ долгосрочной части кредитов и облигаций представлен в примечании 26.

Изменение кредитов и займов

В таблице ниже представлен анализ суммы долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Входящее сальдо на 1 января	24 283 668	23 222 905
Привлечение прочих кредитов и займов	6 087 045	2 116 683
Погашение кредитов и займов	(2 939 595)	(3 704 738)
Погашение облигаций	-	(91)
Начисление процентов	1 616 502	1 570 893
Погашение процентов	(1 570 534)	(1 576 690)
Курсовая разница	(48 182)	2 654 706
Исходящее сальдо на 31 декабря	27 428 904	24 283 668

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****14 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	93 883	73 121
Прочая кредиторская задолженность	33 618	33 106
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	201 663	70 285
Финансовая кредиторская задолженность	329 164	176 512
Авансы полученные	208 082	256 319
Кредиторская задолженность по прочим налогам	80 233	94 221
Кредиторская задолженность перед персоналом	247 208	210 586
Начисления и резервы	67 561	66 598
Задолженность по выплате дивидендов	2 645 490	560 000
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 577 738	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 справедливой стоимости.

15 Выручка

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Перевалка зерна	5 227 061	5 208 160
Перевалка контейнерных грузов	5 102 391	4 380 980
Услуги по хранению	1 418 910	1 182 726
Услуги по досмотру контейнеров	857 567	732 338
Услуги буксиров	720 124	771 594
Бункеровка	307 710	172 369
Перевалка генеральных грузов	74 660	30 964
Перевалка грузов «ро-ро»	288	6 934
Прочие портовые услуги	740 534	612 656
Итого выручка	14 449 245	13 098 721

Вся выручка представлена выручкой по договорам с покупателями. Вся выручка Группы генерируется в порту г. Новороссийска Краснодарского края.

В течение 2021 г. и 2020 г. два контрагента по сумме выручки превышали 10% от общей суммы выручки за год. Указанные клиенты относятся к контейнерному и зерновому сегментам. Выручка от оказания услуг связанным сторонам представлена в Примечании 6.

16 Себестоимость продаж

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Расходы на персонал, Прим. 6	1 048 404	912 622
Амортизация основных средств, Прим. 7	797 831	602 854
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	285 590	148 509
Топливо, электроэнергия и газ	236 289	210 124
Налоги, кроме налога на прибыль	205 683	184 930
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, Прим. 9	153 846	155 507
Ремонт и содержание основных средств	143 878	142 809
Приобретение услуг	121 474	139 650
Охранные услуги	98 169	94 308
Материалы	42 473	29 669
Расходы по аренде, Прим. 9	15 439	6 151
Страхование	13 919	4 884
Прочие расходы	43 662	40 519
Итого себестоимость продаж	3 206 657	2 672 536

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

16 Себестоимость продаж (продолжение)

В 2021 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на себестоимость, составили 154 672 тыс. руб. (2020 г.: 135 947 тыс. руб.)

17 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Расходы на персонал, Прим. 6	542 702	449 300
Прочие расходы	28 926	22 927
Рекламные и маркетинговые услуги	16 550	10 659
Амортизация основных средств, Прим. 7	15 063	15 567
Аудиторские и консультационные услуги	14 453	24 256
Информационные системы и связь	12 827	9 579
Страхование	11 260	10 707
Командировочные расходы и суточные	10 471	6 866
Материалы	7 639	7 777
Юридические услуги	7 119	7 740
Топливо, электроэнергия и газ	3 737	4 071
Ремонт и содержание основных средств	3 188	8 564
Амортизация прочих внеоборотных активов	3 064	2 094
Итого коммерческие и административные расходы	676 999	580 107

В 2021 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 70 831 тыс. руб. (2020 г.: 58 728 тыс. руб.).

18 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Убыток от выбытия основных средств	(8 230)	(5 487)
Эффект от дисконтирования займов	-	(228 667)
Благотворительность и материальная помощь	(179 913)	(164 688)
Прочие доходы и расходы	(6 453)	80 804
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(194 596)	(318 038)

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Процентные доходы по депозитам и овернайттам	98 208	44 781
Амортизация доходов будущих периодов	300	300
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, Прим. 6	833 838	1 055 785
Эффект от дисконтирования займов	868 417	-
Итого финансовые доходы	1 800 763	1 100 866

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****20 Финансовые расходы**

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям, Прим. 13	1 514 514	1 480 217
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	4 140	4 685
Процентные расходы по обязательствам по аренде	120 195	119 679
Итого финансовые расходы	1 638 849	1 604 581

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

В течение 2017-2021 гг. 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 2021 год в размере 56 211 тыс. руб. (2020 г.: 79 377 тыс. руб.).

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

Группа использует показатель ЕБИТДА для оценки эффективности работы сегментов (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 год:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Прибыль за год	8 937 455	6 531 080
<i>С поправкой на:</i>		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, Прим. 16, 17	969 804	773 928
Прочие операционные доходы и расходы, нетто, Прим. 18	194 596	318 038
Финансовые доходы, Прим. 19	(1 800 763)	(1 100 866)
Финансовые расходы, Прим. 20	1 638 849	1 604 581
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности	(108 294)	746 627
Налог на прибыль, Прим. 23	1 703 726	1 746 471
ЕБИТДА	11 535 373	10 619 859

22 Уставный и добавочный капитал

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды участникам Компании:

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	560 000	-
Дивиденды, объявленные в течение года, Прим. 6	10 096 007	3 220 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(8 010 510)	(2 660 000)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	2 645 497	560 000

23 Налог на прибыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Текущий налог на прибыль	1 524 738	1 626 633
Отложенный налог	178 988	119 838
Расход по налогу на прибыль	1 703 726	1 746 471

(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 рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Прибыль до налогообложения	10 641 181	8 277 551
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(2 128 236)	(1 655 510)
Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(1 770)	(1 187)
Эффект расходов, не учитываемых при определении налоговой базы	(42 535)	(89 773)
Льготы по налогу на прибыль	438 088	-
Эффект от модификации займов, выданных связанной стороне	30 727	-
Расход по налогу на прибыль	(1 703 726)	(1 746 470)

В результате участия в национальном проекте «Производительность труда и поддержка занятости» Краснодарского Края ООО «НУТЭП» получило право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль в 2020 и 2021 годах. В 2021 году ООО «НУТЭП» использовало часть данной льготы при расчете налога на прибыль. Оставшаяся часть льготы перенесена на будущий период.

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2021 и 2020 гг., составляет 20%. Кипрское дочернее предприятие облагается налогом на прибыль компаний по ставке 12,5% от суммы ее налогооблагаемой прибыли (2020 г.: 12,5%).

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

23 Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц и налоговых убытков за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., приведен ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2020 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(879 907)	(143 163)	(1 023 070)
Актив в форме права пользования	(938 408)	54 084	(884 324)
Займы выданные	42 353	(128 410)	(86 057)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(23 696)	8 742	(14 954)
Запасы	(44)	(17)	(61)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	26 152	20 616	46 768
Обязательства по аренде	264 786	(3 901)	260 885
Кредиты и займы полученные	(12 150)	7 104	(5 046)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 546	8 163	59 709
Взаимозачет	-	(2 206)	(2 206)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 469 368)	(178 988)	(1 648 356)
Признанный отложенный налоговый актив	58 999	(58 999)	-
Признанное отложенное налоговое обязательство	(1 528 367)	(119 989)	(1 648 356)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 469 368)	(178 988)	(1 648 356)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль уплачиваются одному и тому же налоговому органу.

Налоговый эффект движения временных разниц и налоговых убытков за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приведен ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2019 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(687 152)	(192 755)	(879 907)
Актив в форме права пользования	(939 525)	1 117	(938 408)
Займы выданные	(4 304)	46 657	42 353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 798	(28 494)	(23 696)
Запасы	(64)	20	(44)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 813	23 339	26 152
Обязательства по аренде	263 743	1 043	264 786
Кредиты и займы полученные	(14 410)	2 260	(12 150)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 890	27 656	51 546
Взаимозачет	681	(681)	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 349 530)	(119 838)	(1 469 368)
Признанный отложенный налоговый актив	22 050	36 949	58 999
Признанное отложенное налоговое обязательство	(1 371 580)	(156 787)	(1 528 367)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 349 530)	(119 838)	(1 469 368)

23 Налог на прибыль (продолжение)

(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков в сумме 46 768 тыс. руб. (2020 г.: 26 152 тыс. руб.), перенесенных на будущие периоды. С 2021 г. использование накопленных убытков возможно в полном объеме.

(д) Отложенные налоги в отношении дочерних и ассоциированных компаний

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью по ее инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, так как законодательство Российской Федерации предусматривает нулевую ставку налога на дивиденды, полученные от дочерних компаний, при соблюдении некоторых условий.

24 Условные и договорные обязательства

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

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям 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, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 входит организация ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД, зарегистрированная за пределами Российской Федерации, которая 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%.

24 Условные и договорные обязательства (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 с достаточной степенью вероятности 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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства по капитальным вложениям. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет неисполненные обязательства капитального характера в отношении основных средств на общую сумму 1 446 985 тыс. руб., в том числе 959 301 тыс. руб. составляют обязательства в евро и 2 505 тыс. руб. составляют обязательства в долларах США (31 декабря 2020 г.: 580 311 тыс. руб., в том числе 12 363 тыс. руб. составляли обязательства в евро и 8 350 тыс. руб. составляли обязательства в долларах США). Основной размер договорных обязательств в 2021 году приходится на расширение зернового терминала АО «КСК». (В 2020 году основной размер договорных обязательств приходился на расширение зернового терминала АО «КСК» и приобретение шестого буксира ООО СК «ДЕЛО»).

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. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. 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, 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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. классификация кредитов и займов соответствует статусу выполнения Группой ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами и проспектами эмиссии облигаций.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы есть выданное поручительство по кредитному обязательству материнской компании в размере 9 147 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 4 000 000 тыс. руб.). Прочих поручительств, гарантий или обременений активов или имущества в обеспечение исполнения обязательств третьих лиц у Группы нет.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

25 Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

<i>В тысячах рублей</i>	Место осуществления деятельности и страна регистрации	Процент неконтролирующей доли	Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, объявленные неконтролирующей доле в течение года
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.						
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	Кипр, Россия	25	25	890 061	355 962	1 032 783)
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	Кипр, Россия	25	25	896 872	498 684	(626 859)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям на 100-процентной основе и до исключения внутригрупповых оборотов на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена в таблице ниже:

<i>В тысячах рублей</i>	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль	Итого совокупный доход	Чистые потоки денежных средств
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.								
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	872 078	6 461 673	(2 651 210)	(3 258 695)	5 536 608	3 560 089	3 560 089	175 164
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.								
Группа «ДИСИПИ» (ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД и ее дочерняя компания АО «КСК»)	909 011	5 992 869	(1 442 462)	(3 464 682)	5 386 347	3 587 392	3 587 392	325 413

25 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	12м 2021	12м 2020
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года, Прим. 6	1 032 783	626 859
<u>Дивиденды, выплаченные в течение года</u>	<u>(1 032 783)</u>	<u>(626 859)</u>
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

26 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 обеспечивает надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

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 часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 24). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, 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.

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 на протяжении 2020 и 2021 годов.

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

оценить.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В данном Примечании предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность , Прим. 11	1 310 067	717 134
Торговая дебиторская задолженность	1 104 900	659 671
Прочая дебиторская задолженность	205 167	57 463
Краткосрочные займы выданные , Прим. 6	3 862 422	3 886 460
Долгосрочные займы выданные , Прим. 6	12 889 233	11 546 778
Денежные средства и их эквиваленты , Прим. 12	2 080 126	2 689 516
Денежные средства в пути	11	23
Денежные средства в банках	257 615	767 193
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 822 500	1 922 300
Финансовые гарантии – сумма выданных гарантий по займам материнской компании , Прим. 6	9 147 810	4 000 000
Итого максимальный кредитный риск	29 289 658	22 839 888

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровни 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 задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в примечании 11.

26 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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Рейтинг банков, присвоенный Moody's	Сумма денежных средств на 31 декабря 2021 г.	Сумма денежных средств на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты в банке			
Банк с кредитным рейтингом	Ba1	1 667 962	1 539 200
Банк с кредитным рейтингом	A2	170 841	556 211
Банк с кредитным рейтингом	Baa3	141 231	590 467
Банк с кредитным рейтингом	Baa1	100 058	17
Прочее	-	23	3 598
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	2 080 115	2 689 493

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.

Деятельность Группы зависит от нескольких крупных клиентов (из числа несвязанных сторон), на которых приходится 38% и 29% выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., соответственно. Выручка от данных клиентов в 2021 году относится к контейнерному и зерновому сегментам, в 2020 году - к контейнерному, зерновому и сервисному сегментам.

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 приближительную 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 заем.

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

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,

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 819 120	3 478	257 691	2 080 289
Долгосрочные займы выданные	-	-	12 889 233	12 889 233
Краткосрочные займы выданные	3 862 422	-	-	3 862 422
Финансовая дебиторская задолженность	1 204 933	-	105 134	1 310 067
Итого финансовые активы	6 886 475	3 478	13 252 058	20 142 011
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(7 834 215)	(921 040)	(10 992 603)	(19 747 858)
Краткосрочные кредиты и займы	(6 391 049)	(458 989)	(831 008)	(7 681 046)
Финансовая кредиторская задолженность	(110 466)	(859)	(217 839)	(329 164)
Итого финансовые обязательства	(14 335 730)	(1 380 888)	(12 041 450)	(27 758 068)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(7 449 255)	(1 377 410)	1 210 608	(7 616 057)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых активов и обязательств Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах рублей</i>	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 393 385	10 866	285 335	2 689 586
Долгосрочные займы выданные	-	-	11 546 778	11 546 778
Краткосрочные займы выданные	3 886 460	-	-	3 886 460
Финансовая дебиторская задолженность	651 496	-	65 638	717 134
Итого финансовые активы	6 931 341	10 866	11 897 751	18 839 958
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(6 376 203)	(1 405 829)	(10 342 598)	(18 124 630)
Краткосрочные кредиты и займы	(3 707 940)	(376 797)	(2 074 301)	(6 159 038)
Финансовая кредиторская задолженность	(131 117)	(22 029)	(23 366)	(176 512)
Итого финансовые обязательства	(10 215 260)	(1 804 655)	(12 440 265)	(24 460 180)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(3 283 919)	(1 793 789)	(542 514)	(5 620 222)

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 к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам предприятий Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах рублей</i>	Влияние на прибыль или убыток до налогов в 2021 г.		Влияние на прибыль или убыток до налогов в 2020 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление на 30,00%	(413 224)	363 183	(538 136)	(162 754)
Ослабление на 30,00%	413 222	(363 183)	538 136	162 754
Укрепление на 20,00%	(275 482)	242 121	(358 758)	(108 503)
Ослабление на 20,00%	275 482	(242 121)	358 758	108 503
Укрепление на 10,00%	(137 742)	121 061	(179 378)	(54 252)
Ослабление на 10,00%	137 740	(121 061)	179 378	54 252

Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки займов и кредитов и займов выданных в долларах США и Евро.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск. Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами, займами выданными и банковскими депозитами. 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, а также 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 банковских депозитов и кредитов и займов выданных и полученных в разбивке рисков по фиксированным или плавающим процентным ставкам:

<i>В тысячах рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Банковские депозиты	1 822 500	1 922 300
Займы выданные	16 751 655	15 433 238
Кредиты и займы	(15 518 832)	(16 011 640)
Инструменты с плавающей ставкой		
Кредиты и займы	(11 910 072)	(8 272 028)

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

<i>В % годовых</i>	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Руб.	Евро	Долл. США	Руб.	Евро	Долл. США
Активы						
Краткосрочные займы выданные	8,93 %	-	-	6,06 %	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-	3,97 %	-	-	6,44 %
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты	8,32 %	-	-	4,08 %	-	-
Обязательства						
Кредиты и займы	9,41 %	3,40 %	6,39 %	6,60 %	3,43 %	6,39 %

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 2020 г. проводится на той же основе.

<i>В тысячах рублей</i>	Влияние на прибыль и капитал	
	Уменьшение на 100 базисных пунктов	Увеличение на 100 базисных пунктов
2021 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	117 466	(117 466)
2020 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	81 752	(81 752)

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых 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.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых 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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превышают ее краткосрочные активы, так как задолженность Компании по облигационному займу серии 001P-01 на сумму 3 500 000 тыс. руб., которая должна быть погашена в июле 2022 г., была реклассифицирована из долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные кредиты и займы. Компания планирует погашать облигационный займ из денежных средств полученных от конечной материнской компании в счет погашения существующей задолженности.

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 1 822 500 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 922 300 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 г. неиспользованная Группой сумма кредитных линий составляла 2 083 421 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 558 249 тыс. руб.). В августе 2016 г. 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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.****26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах 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. 13	27 428 904	32 293 750	2 072 240	7 196 014	3 937 514	19 087 982
Обязательства по аренде, Прим. 9	1 304 427	3 954 054	67 685	67 685	135 370	3 683 313
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	329 164	329 164	329 164	-	-	-
Финансовые гарантии, Прим. 24	-	9 147 810	-	-	-	9 147 810
Итого будущие платежи	29 062 495	45 724 778	2 469 089	7 263 699	4 072 884	31 919 105

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах 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. 13	24 283 668	28 782 238	1 868 813	2 189 042	7 466 516	17 257 867
Обязательства по аренде, Прим. 9	1 323 929	4 066 581	67 714	67 714	135 428	3 795 725
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	176 512	176 512	176 512	-	-	-
Финансовые гарантии, Прим. 24	-	4 000 000	-	-	-	4 000 000
Итого будущие платежи	25 784 109	37 025 331	2 113 039	2 256 756	7 601 944	25 053 592

Управление капиталом. Политика Группы состоит в поддержании прочной базы капитала с целью сохранения доверия инвесторов, кредиторов, прочих участников рынка и для обеспечения будущего развития бизнеса. Руководство регулярно проводит мониторинг структуры капитала Группы для поддержания оптимального баланса между более высокой доходностью для участников, которая могла бы быть достигнута при более высоких уровнях привлечения заемных средств, с одной стороны, и преимуществами и надежностью, обеспечиваемыми прочной базой капитала, с другой; кроме того руководство вносит корректировки в структуру капитала в соответствии с изменениями экономических условий. Руководство также обеспечивает соответствие структуры капитала требованиям финансовых ковенант по кредитам, привлеченным Группой с достаточным запасом (Примечание 24). Помимо этого у Группы отсутствуют какие-либо иные внешние требования к капиталу, которые она обязана соблюдать.

Группа осуществляет контроль над структурой капитала исходя из соотношения чистого долга и показателя EBITDA. Для этих целей Группа определяет чистый долг как общую сумму краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов (Примечание 13) за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12) и депозитов (сроком более 90 дней). Соотношение чистого долга и показателя EBITDA Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 2,20 (на 31 декабря 2020 г.: 2,03). По мнению руководства Группы, соотношение чистого долга и показателя EBITDA в 2021 году находится на комфортном уровне.

27 События после отчетной даты

1. Несмотря на то, что 2021 год был успешным для Группы, и за первые два месяца 2022 года Группа продемонстрировала рост объемов на 5%, текущая острая геополитическая ситуация вокруг России и Украины могут привести к неблагоприятному влиянию на деятельность Группы и ее финансовое положение.

27 События после отчетной даты (продолжение)

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. В марте 2022 года официальный обменный курс рубля превысил 120 рублей за 1 доллар и 132 рубля за 1 евро, а цена на нефть превысила 117 долларов США за баррель. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Руководство Группы осведомлено о том, что некоторые контейнерные линии объявили о временной приостановке доставки/отправки различных контейнерных грузов в/из Российской Федерации. Не исключено, что это может отрицательно сказаться на работе терминалов Группы в краткосрочной перспективе. Тем не менее Группа работает над альтернативными вариантами замещения этих объемов с учетом перераспределения транспортных цепочек в мире, невеликой доли переваливаемых санкционных товаров и подтвержденного всеми линиями изначально заявленного объема по импорту рефрижераторных контейнеров до июня 2022 года включительно.

Объемы экспорта зерна по прежнему зависят в основном от существующих квот и пошлин на экспорт зерновых, которые на дату выпуска отчетности значительно не отличаются от методов регулирования рынка, которое имело место в 2021 году.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Группы. Тем не менее, Группа не имеет проблем с ликвидностью, а также других значимых факторов, которые бы могли влиять на возможность Группы осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2. В феврале 2022 г. участники ООО «ДелоПортс» выплатили дивиденды в размере 1 000 000 тыс. руб.