

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»**

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

30 июня 2019 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

1 Общая информация.....	5
2 Основные положения учетной политики.....	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	8
4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	9
5 Информация по сегментам.....	12
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	18
7 Основные средства и активы в форме права пользования.....	20
8 Инвестиция в ассоциированное предприятие.....	20
9 Запасы.....	21
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	21
11 Денежные средства и их эквиваленты.....	22
12 Уставный и добавочный капитал.....	22
13 Кредиты и займы.....	22
14 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	23
15 Выручка.....	23
16 Себестоимость продаж.....	24
17 Коммерческие и административные расходы.....	24
18 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто.....	24
19 Финансовые доходы.....	25
20 Финансовые расходы.....	25
21 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА).....	25
22 Налог на прибыль.....	25
23 Условные и договорные обязательства.....	26
24 Управление финансовыми рисками.....	27
25 События после отчетной даты.....	35



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

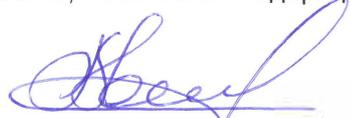
Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

28 августа 2019 года

Москва, Российская Федерация



В. В. Соловьев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000269),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

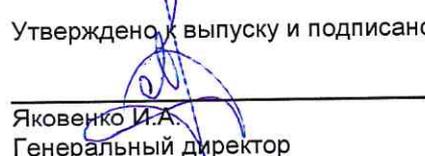
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	14 916 050	11 913 453
Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы	7	-	3 515 228
Активы в форме права пользования	7	4 666 527	-
Предоплата за внеоборотные активы	7	249 823	901 513
Гудвил		190 066	190 066
Долгосрочные займы выданные	6	8 955 750	10 205 581
Отложенные налоговые активы		191 114	176 306
Инвестиция в ассоциированное предприятие	8	1 527	6 377
Прочие внеоборотные активы		19 973	10 085
Итого внеоборотные активы		29 190 830	26 918 609
Оборотные активы			
Запасы	9	186 251	146 527
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	778 377	888 638
Предоплата по текущему налогу на прибыль		143 239	4 304
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	64 166
Краткосрочные займы выданные	6	3 685 883	3 735 102
Депозиты (сроком более 90 дней)	11	-	115 100
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 694 777	1 721 781
Итого оборотные активы		6 488 527	6 675 618
ИТОГО АКТИВЫ		35 679 357	33 594 227
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	100 000	100 000
Добавочный капитал	12	15 590	15 590
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		177 654	216 283
Нераспределенная прибыль		10 229 885	9 434 946
Капитал, относимый на участников Компании		10 523 129	9 766 819
Неконтролирующая доля		262 270	697 203
ИТОГО КАПИТАЛ		10 785 399	10 464 022
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	18 620 302	19 017 931
Обязательства по аренде	2	1 199 561	-
Отложенные налоговые обязательства		1 256 675	1 124 358
Доходы будущих периодов		8 717	8 567
Итого долгосрочные обязательства		21 085 255	20 150 856
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	13	2 520 493	2 151 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 257 771	650 162
Текущие обязательства по налогу на прибыль		5 671	177 217
Обязательства по аренде	2	24 768	-
Итого краткосрочные обязательства		3 808 703	2 979 349
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24 893 958	23 130 205
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		35 679 357	33 594 227

Утверждено к выпуску и подписано 28 августа 2019 г.:


 Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Выручка	15	4 569 347	5 416 486
Себестоимость продаж	16	(1 486 391)	(1 498 349)
Валовая прибыль		3 082 956	3 918 137
Коммерческие и административные расходы	17	(234 857)	(199 086)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	18	(65 261)	(8 433)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по операционной деятельности		(15 351)	26 392
Операционная прибыль		2 767 487	3 737 010
Доля в результате ассоциированного предприятия	8	(4 850)	30
Финансовые доходы	19	508 566	373 555
Финансовые расходы	20	(591 642)	(453 051)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности		357 868	(123 963)
Прибыль до налогообложения		3 037 429	3 533 581
Расход по налогу на прибыль	22	(613 951)	(716 839)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		2 423 478	2 816 742
Прочий совокупный (расход)/доход			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Пересчет иностранных подразделений в валюту представления отчетности		(38 631)	925
Прочий совокупный (расход)/доход		(38 631)	925
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		2 384 847	2 817 667
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		2 249 939	2 371 517
- неконтролирующим акционерам		173 539	445 225
Прибыль за период		2 423 478	2 816 742
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		2 211 310	2 372 442
- неконтролирующим акционерам		173 537	445 225
Итого совокупный доход за период		2 384 847	2 817 667

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированный)

	Приходится на участников Компании						
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Остаток на 31 декабря 2017 г.	100 000	15 590	143 331	8 809 911	9 068 832	781 159	9 849 991
Переход на МСФО (IFRS) 9	-	-	-	(158 074)	(158 074)	-	(158 074)
Остаток на 1 января 2018 г.	100 000	15 590	143 331	8 651 837	8 910 758	781 159	9 691 917
Прибыль за период	-	-	-	2 371 517	2 371 517	445 225	2 816 742
Прочий совокупный доход	-	-	925	-	925	-	925
Итого совокупный доход за 6 месяцев 2018 г.	-	-	925	2 371 517	2 372 442	445 225	2 817 667
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	-	(1 100 000)	(1 100 000)	(656 644)	(1 756 644)
Отражение долгосрочного займа выданного материнской компании по справедливой стоимости,, Прим. 6	-	-	-	(320 393)	(320 393)	-	(320 393)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев 2018 г.	-	-	-	(1 420 393)	(1 420 393)	(656 644)	(2 077 037)
Остаток на 30 июня 2018 г.	100 000	15 590	144 256	9 602 961	9 862 807	569 740	10 432 547
Остаток на 1 января 2019 г.	100 000	15 590	216 283	9 434 946	9 766 819	697 203	10 464 022
Прибыль за период	-	-	-	2 249 939	2 249 939	173 539	2 423 478
Прочий совокупный расход	-	-	(38 629)	-	(38 629)	(2)	(38 631)
Итого совокупный доход/ (расход) за 6 месяцев 2019 г.	-	-	(38 629)	2 249 939	2 211 310	173 537	2 384 847
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	-	(1 455 000)	(1 455 000)	(608 470)	(2 063 470)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев 2019 г.	-	-	-	(1 455 000)	(1 455 000)	(608 470)	(2 063 470)
Остаток на 30 июня 2019 г.	100 000	15 590	177 654	10 229 885	10 523 129	262 270	10 785 399

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		2 423 478	2 816 742
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	235 405	218 881
Амортизация прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов	7	-	54 817
Амортизация активов в форме права пользования	7	74 660	-
Прочие неденежные (доходы) / расходы		300	-
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	18	17 149	(603)
Финансовые доходы	19	(508 566)	(373 555)
Финансовые расходы	20	591 642	453 051
Курсовые разницы по финансовой деятельности	5	(357 868)	123 963
Расход по налогу на прибыль	22	613 951	716 839
Доля в результате ассоциированного предприятия	8	4 850	(30)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 095 001	4 010 105
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		110 261	(153 746)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(40 781)	1 991
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(118 001)	(198 077)
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		3 046 480	3 660 273
Налог на прибыль уплаченный		(806 755)	(869 869)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 239 725	2 790 404
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 991 543)	(1 290 388)
Поступления от продажи основных средств		77 300	835
Проценты по депозитам	19	49 775	60 512
Проценты по займам выданным		723 225	4 411
Займы выданные		(560 000)	(9 735 000)
Погашение займов выданных		631 585	600 000
Возврат депозита со сроком от 90 до 365 дней		115 100	617 737
Приобретение нематериальных активов		-	(1 349)
Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности		(954 558)	(9 743 242)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		2 239 363	9 513 695
Погашение кредитов и займов		(964 319)	(682 673)
Проценты уплаченные		(693 745)	(316 065)
Погашение основной части обязательства по аренде	2	(12 384)	-
Погашение процентной части обязательства по аренде	2	(55 652)	-
Комиссии уплаченные		(16 270)	(134 875)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(1 455 000)	(1 100 000)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	6	(305 258)	(668 179)
Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности		(1 263 265)	6 611 903
Сальдо денежных потоков за период		21 902	(340 935)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	1 721 781	1 645 193
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(48 906)	663 702
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	1 694 777	1 967 960

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

1 Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., для Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» (далее – «Компания» или ООО «ДелоПортс») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа ДелоПортс»).

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

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

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. ООО «УК «Дело» была непосредственной материнской организацией Компании, а стороной, обладающей конечным контролем над Группой, был С.Н. Шишкарев.

Дочерними организациями Компании являются:

Наименование компании Группы	Страна регистрации	Деятельность	Процент контроля на 30 июня 2019 г., %	Процент контроля на 31 декабря 2018 г., %
ООО «НУТЭП»	Россия	Контейнерный терминал	100	100
ООО «ТрансТерминал-Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	100	100
АТОКОСА ЛИМИТЕД	Кипр	Холдинговая компания	100	100
АО «КСК»	Россия	Зерновой терминал	75	75
ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД	Кипр	Холдинговая компания	75	75
ООО СК «ДЕЛО»	Россия	Сервисная компания	100	100

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2018 год. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 30 июня 2019 г.; Группа не осуществляла раннее применение стандартов и поправок, которые не вступили в силу (подробная информация представлена в Примечании 4).

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и по состоянию на эту дату за исключением стандарта, представленного ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступил в силу с 1 января 2019 г.).

В момент подписания группа оценивает договор на наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязанности, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права использования идентифицированного актива оценивается Группой следующим образом:

- договор предполагает явное или неявное использование физически идентифицированного актива;
- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования;

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Группа имеет право распоряжаться использованием актива.

Группа имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив.

Учетная политика применима к договорам аренды, которые были заключены или изменены до или после 1 января 2019 года. Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала, дисконтированных с использованием процентной ставки, рассчитанной на основании дополнительной ставки заимствования Группы. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства, включают фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу и переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально измеряемой с использованием индекса или ставки на дату начала.

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки либо изменения суждений Группы в отношении того, будет ли осуществлено продление или расторжение договора. Когда обязательство по аренде переоценивается, соответствующая корректировка относится на балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования сократилась до нуля.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа применяет следующие подходы и практические исключения стандарта:

- ставка дисконтирования определяется на основании усредненной ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определение срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

Актив в форме права пользования и обязательство по аренде показывается отдельно в отчете о

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

финансовом положении.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендные обязательства оцениваются по приведенной стоимости будущих (оставшихся) арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 г. Ставка привлечения дополнительных заемных средств, применяемая к арендным обязательствам, по состоянию на 1 января 2019 г. составила 9%.

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде, раскрытых на 31 декабря 2018 г., с обязательством по договору аренды.

<i>В тысячах российских рублей</i>		1 января 2019 г.
Итого будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения на 31 декабря 2018 г.		3 869 781
Эффект дисконтирования приведенной стоимости		(2 633 068)
Итого обязательство по аренде		1 236 713

Обязательства по аренде включают в себя долгосрочную часть в размере 1 211 945 тыс. руб. и краткосрочную часть в размере 24 768 тыс. руб.

Ниже представлена сверка активов в форме права пользования с правами аренды причальных сооружений и прочими нематериальными активами, представленными в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>		1 января 2019 г.
Перенос из прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов		3 515 228
Итого будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения на 31 декабря 2018 г.		3 869 781
Эффект дисконтирования приведенной стоимости		(2 633 068)
Итого активы в форме права пользования		4 751 941

Прибыль/ (убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., уменьшилась на 5 967 тыс. руб. в результате принятия новых правил. Скорректированный показатель EBITDA, используемый для оценки результатов сегментов, увеличился на 68 036 тыс. руб., так как платежи по операционной аренде включались в EBITDA, тогда как амортизация активов в форме права пользования и проценты по арендному обязательству при расчете этого показателя не учитываются. Денежные потоки по операционной деятельности увеличились, а денежные потоки по финансовой деятельности уменьшились на 68 036 тыс. руб., так как погашение арендных обязательств классифицируется как денежные потоки по финансовой деятельности.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает учетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Учетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с учетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и расчетные 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 23.

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 оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оставляет 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 оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

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. В 2018 г. Группа выдала материнской компании долгосрочный займ. Для отражения данного актива по справедливой стоимости, исходя из рыночной процентной ставки, его величина была скорректирована. Результат данной корректировки был отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Впоследствии условия данного займа были пересмотрены. По оценкам руководства Группы, пересмотр условий займа привел к существенной модификации предусмотренных изначальным договором денежных потоков в связи с изменением валюты займа и приведением процентной ставки в соответствие с рыночным уровнем. Как следствие, признание первоначального финансового инструмента было прекращено с отражением результата от прекращения признания в составе прибыли или убытка, и был отражен новый финансовый актив (Примечание 6).

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

Признание отложенного налогового актива на накопленный налоговый убыток. По оценке руководства Группы, неиспользованные накопленные налоговые убытки могут быть использованы против налогооблагаемой прибыли в будущем. В соответствии с этим, Группа признала отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков в сумме 148 140 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 138 644 тыс. руб.). С 2019 по 2020 гг. применяется ограничение, в соответствии с которым сумма используемого убытка прошлых лет не может превышать 50% налоговой базы текущего периода. С 2021 г. вновь станет возможным использование накопленных убытков в полном объеме.

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 24).

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Следующие поправки и интерпретации, помимо МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (Примечание 2), вступили в силу с 1 января 2019 г. и не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступил в силу с 1 января 2019 г.). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. Стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступил в силу с 1 января 2019 г.). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

оставшегося срока действия инструмента. Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмены определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита. Стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступил в силу с 1 января 2019 г.). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. Стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступил в силу с 1 января 2019 г.). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевыми, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли. Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен. Стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступил в силу с 1 января 2019 г.). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности. Стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения 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 материнской 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 отчетный период, скорректированная на сумму финансовых доходов и расходов, амортизации основных средств и нематериальных активов, прочих операционных доходов и расходов, прибыли ассоциированных предприятий, влияния курсовых разниц по финансовой деятельности 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Сезонный характер деятельности

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

Хотя выручка Группы зависит от урожая зерна в определенном сезоне, большинство расходов Группы

5 Информация по сегментам (продолжение)

(например, заработная плата и амортизация) являются постоянными, следовательно, операционная прибыль Группы также подвержена сезонным колебаниям.

Операционные риски

Существует риск колебания грузооборота, который может быть вызван ограничением экспорта отдельных видов грузов. Риск нейтрализуется по мере роста экспортного потенциала Российской Федерации. Сбалансированная операционная модель Группы доказала свою состоятельность во время резких колебаний контейнерооборота в 2015 г. и в период введения пошлины на экспорт зерна в 2015 - 2016 гг.

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., приводится в таблице ниже:

	Контейнерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по операционным сегментам	Холдинговые компании	Корректировки для сверки Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	2 596 035	1 123 922	844 981	4 564 938	4 409	-	4 569 347
Выручка от других сегментов	9 675	4 171	-	13 846	39 525	(53 371)	-
Итого выручка	2 605 710	1 128 093	844 981	4 578 784	43 934	(53 371)	4 569 347
Себестоимость продаж	(594 089)	(241 263)	(661 852)	(1 497 204)	(15 133)	25 946	(1 486 391)
Коммерческие и административные расходы	(67 203)	(43 490)	(30 088)	(140 781)	(100 598)	6 522	(234 857)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	13 396	(28 747)	(15 351)	-	-	(15 351)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(1 493)	(1 350)	(1 310)	(4 153)	(48 088)	(13 020)	(65 261)
Операционная прибыль/(убыток)	1 942 925	855 386	122 984	2 921 295	(119 885)	(33 923)	2 767 487
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(38 823)	(10 318)	(20 447)	(69 588)	(13 488)	-	(83 076)
Доля в убытке ассоциированного предприятия	-	-	(4 850)	(4 850)	-	-	(4 850)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	199 154	19 445	158 016	376 615	(18 747)	-	357 868
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	2 103 256	864 513	255 703	3 223 472	(152 120)	(33 923)	3 037 429
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(413 056)	(157 520)	(57 644)	(628 220)	14 785	(516)	(613 951)
Прибыль/(убыток) за период	1 690 200	706 993	198 059	2 595 252	(137 335)	(34 439)	2 423 478
ЕБИТДА, Прим. 21	2 146 826	933 082	158 170	3 238 078	(69 686)	(25 579)	3 142 813
Поступления основных средств, Прим. 7	2 737 606	489 882	10 767	3 238 255	47 219	(22 160)	3 263 314
На 30 июня 2019 г.							
Итого активы отчетных сегментов	12 719 051	4 944 306	2 442 997	20 106 354	15 723 703	(150 700)	35 679 357
Итого обязательства отчетных сегментов	(6 769 756)	(3 895 218)	(1 729 341)	(12 394 315)	(12 650 343)	150 700	(24 893 958)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об операционных расходах сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., приводится в таблице ниже:

	Контейнерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по операционным сегментам	Холдинговые компании	Корректировки для сверки Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	520 221	520 221	-	-	520 221
Расходы на персонал	239 245	110 278	68 432	417 955	43 828	(11 854)	449 929
Амортизация основных средств	131 706	73 474	33 876	239 056	1 025	(4 676)	235 405
Расходы по аренде	6 910	1 360	-	8 270	-	-	8 270
Амортизация активов в форме права пользования	70 702	2 872	-	73 574	1 086	-	74 660
Приобретение услуг	80 359	13 393	28 782	122 534	54 245	(14 782)	161 997
Ремонт и содержание основных средств	23 046	10 375	853	34 274	796	-	35 070
Налоги, кроме налога на прибыль	19 446	18 276	29	37 751	-	-	37 751
Топливо, электроэнергия и газ	49 282	15 323	7 901	72 506	305	-	72 811
Прочие расходы	40 596	39 402	31 846	111 844	14 446	(1 156)	125 134
Итого расходы	661 292	284 753	691 940	1 637 985	115 731	(32 468)	1 721 248

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Корректи- ровки для сверки Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	2 064 399	2 536 760	815 327	5 416 486	-	-	5 416 486
Выручка от других сегментов	6 406	3 412	-	9 818	25 252	(35 070)	-
Итого выручка	2 070 805	2 540 172	815 327	5 426 304	25 252	(35 070)	5 416 486
Себестоимость продаж	(612 363)	(327 357)	(568 001)	(1 507 721)	(12 678)	22 050	(1 498 349)
Коммерческие и административные расходы	(57 765)	(46 299)	(23 668)	(127 732)	(72 802)	1 448	(199 086)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	1 728	24 664	26 392	-	-	26 392
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(5 043)	3 315	(2 870)	(4 598)	(2 065)	(1 770)	(8 433)
Операционная прибыль/(убыток)	1 395 634	2 171 559	245 452	3 812 645	(62 293)	(13 342)	3 737 010
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(33 077)	28 857	(14 866)	(19 086)	(60 410)	-	(79 496)
Доля в убытке ассоциированного предприятия	-	-	30	30	-	-	30
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	(120 433)	26 247	(63 215)	(157 401)	33 438	-	(123 963)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1 242 124	2 226 663	167 401	3 636 188	(89 265)	(13 342)	3 533 581
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(248 199)	(445 860)	(33 662)	(727 721)	12 020	(1 138)	(716 839)
Прибыль/(убыток) за период	993 925	1 780 803	133 739	2 908 467	(77 245)	(14 480)	2 816 742
ЕБИТДА, Прим. 21	1 574 774	2 247 804	267 661	4 090 239	(58 738)	(12 360)	4 019 141
Поступления основных средств, Прим. 7	1 059 988	279 770	7 249	1 347 007	748	(12 767)	1 334 988
На 30 июня 2018 г.							
Итого активы отчетных сегментов	9 577 594	4 018 124	1 861 964	15 457 682	15 144 641	(429 022)	30 173 301
Итого обязательства отчетных сегментов	(3 724 413)	(1 739 164)	(1 271 916)	(6 735 493)	(13 276 209)	429 022	(19 582 680)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.****5 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация об операционных расходах сегментов, включенных в себестоимость продаж и коммерческие и административные расходы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Корректи- ровки для сверки <u>Исключение операций между сегментами</u>	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	458 162	458 162	-	-	458 162
Расходы на персонал	211 302	159 351	48 721	419 374	37 578	(10 750)	446 202
Амортизация основных средств	120 307	79 540	19 339	219 186	483	(788)	218 881
Расходы по аренде	110 900	14 522	-	125 422	-	-	125 422
Амортизация нематериальных активов	53 790	20	-	53 810	1 007	-	54 817
Приобретение услуг	51 630	13 470	28 277	93 377	38 400	(9 420)	122 357
Ремонт и содержание основных средств	23 664	24 832	987	49 483	-	-	49 483
Налоги, кроме налога на прибыль	22 755	18 620	32	41 407	-	-	41 407
Топливо, электроэнергия и газ	38 699	23 783	5 817	68 299	409	-	68 708
Прочие расходы	37 081	39 518	30 334	106 933	7 603	(2 540)	111 996
Итого расходы	670 128	373 656	591 669	1 635 453	85 480	(23 498)	1 697 435

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.****6 Расчеты и операции со связанными сторонами**

У Группы были взаимоотношения со следующими категориями связанных сторон на 30 июня 2019 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.:

- 1) Компании под общим контролем;
- 2) Ассоциированное предприятие;
- 3) Ключевой управленческий персонал;
- 4) Прочие связанные стороны. Прочие связанные стороны включают компании, которые могут оказывать значительное влияние на дочерние предприятия Группы и компании, на которые может оказывать значительное влияние материнская компания Группы.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	86 972	-	769
Займы выданные*	12 188 016	421 656	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(8 513)	-	(303 212)
Облигационный займ	(626 732)	-	-	-

* Информация о процентных ставках и валюте займов раскрыта в Примечании 24.

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

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Предоплата за долгосрочные активы	-	5 302	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	90 595	-	2 853
Займы выданные	13 676 485	233 550	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(8 104)	(850)	(6 409)
Облигационный займ	(417 924)	-	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Выручка	-	424 575	-	1 054 485
Себестоимость продаж	-	(16 888)	(3 337)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(1 344)	-	-
Процентные доходы	310 338	2 555	-	-

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Незавершенное строительство. В течение 6 месяцев 2019 г. поступили объекты незавершенного строительства от компании под общим контролем в размере 4 993 тыс. руб. (6 месяцев 2018 г.: 1 530 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 8 (6 месяцев 2018 г.: 8) представителям высшего руководства, включенная в затраты на заработную плату в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 32 567 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (6 месяцев 2018 г.: 38 815 тыс. руб.).

Дивиденды. В течение 6 месяцев 2019 г. были объявлены дивиденды в размере 2 063 470 тыс. руб. В течение 6 месяцев 2018 г. были объявлены дивиденды в размере 1 756 644 тыс. руб.

Учет выданных займов материнской компании. В 2018 г. Группа выдала материнской компании долгосрочный займ, номинированный в российских рублях, в размере 8 820 000 тыс. руб. по ставке 7% и сроком погашения до апреля 2021 года. При первоначальном признании данный займ был учтен по справедливой стоимости, которая была определена на основании рыночной ставки по сопоставимым финансовым инструментам на уровне 8,3%, в результате чего эффект на сумму 320 393 тыс. руб. был отражен непосредственно в капитале (за вычетом отложенного налога от данной операции на сумму 80 098 тыс. руб.). В последствии по соглашению сторон условия договора были изменены: валюта договора была переведена в доллары США, ставка процента установлена на уровне 6,44%, в результате чего Группа прекратила признание финансового актива с отнесением результата от прекращения признания на прибыли и убытки за период в размере 400 491 тыс. руб. и на налог на прибыль в размере 80 098 тыс. руб. и признала новый финансовый актив. Группа считает, что ставка 6,44% соответствует рыночной ставке по сопоставимым финансовым инструментам. В 2019 г. Группа выдала материнской компании краткосрочные займы на сумму 340 000 тыс. руб. Баланс выданных краткосрочных займов по состоянию на 30 июня 2019 г. составил 3 233 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. 3 470 904 тыс. руб.). Краткосрочные займы номинированы в российских рублях, ставка процента 9,39% (31 декабря 2018 г.: 9,4%).

Согласно оценкам Группы, проценты за пользование займами включают только возмещение в отношении кредитного риска и временной стоимости денег. Условиями договоров займов предусмотрено погашение задолженности по телу займа и по начисленным процентам денежными средствами. С учетом данных факторов Группа считает, что в отношении данных займов соблюдаются критерии теста на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2019 г. долгосрочный займ в размере 8 954 437 тыс. руб. и краткосрочные займы в размере 3 233 579 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 10 205 581 тыс. руб. и 3 470 904 тыс. руб. соответственно) подлежат классификации в состав финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

ОКУ по выданным займам. На оценочный резерв под кредитные убытки по учету займов выданных оказывают влияние разные факторы, информация об оценке ожидаемых кредитных убытков представлена в Примечании 24. Группа провела анализ оценки ожидаемых кредитных убытков для всех займов выданных и пришла к выводу, что в отношении краткосрочного займа, выданного компании под общим контролем, есть необходимость в создании оценочного резерва на сумму 197 593 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2018 г. Эффект от данной операции был отражен непосредственно в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. на сумму 158 074 тыс. руб. (за вычетом отложенного налога от данной операции на сумму 39 519 тыс. руб.). Оценочный резерв под ожидаемый кредитный убыток в отношении данного займа по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составил также 197 593 тыс. руб.

Согласно оценкам Группы, сумма ожидаемого кредитного убытка в отношении займов, выданных материнской компании, по состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. не является существенной, ввиду чего оценочный резерв не создавался.

7 Основные средства и активы в форме права пользования

Изменения балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Основные средства	Активы в форме права пользования	Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	11 913 453	4 751 941	-
Поступления	3 263 314	-	-
Выбытия	(25 312)	(10 754)	-
Амортизационные отчисления	(235 405)	(74 660)	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	14 916 050	4 666 527	-
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	8 061 830	-	3 623 960
Поступления	1 334 988	-	1 348
Выбытия	(56)	-	-
Амортизационные отчисления	(218 881)	-	(54 817)
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.	9 177 881	-	3 570 491

На 30 июня 2019 г. в залог были переданы основные средства контейнерного терминала и буксиры сервисной компании общей стоимостью 2 235 753 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 884 279 тыс. руб.).

Затраты по кредитам в сумме 169 676 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в общей сумме 24 370 тыс. руб. были капитализированы в течение 6 месяцев 2019 г. по ставке капитализации 9,4% годовых (6 месяцев 2018 г.: затраты по кредитам в сумме 108 262 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в сумме 32 271 тыс. руб. по ставке капитализации 6,2% годовых).

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

В 2019 году был введен в эксплуатацию 38-й причал на ООО "НУТЭП". В 2018 году были построены для ООО СК "ДЕЛО" и введены в эксплуатацию 4ый и 5ый буксиры.

8 Инвестиция в ассоциированное предприятие

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019	2018
Балансовая стоимость на 1 января	6 377	4 134
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия	(4 850)	30
Балансовая стоимость на 30 июня	1 527	4 164

Ниже представлена информация по состоянию на 30 июня 2019 г. и за 6 месяцев, закончившихся на эту дату, о доле участия Группы в ее ассоциированном предприятии, не зарегистрированном на бирже, и обобщенная информация о его финансовых показателях, включая совокупные активы, обязательства, выручку, прибыль или убыток:

Название предприятия	Итого		Выручка	Убыток	Доля участия (%)
	активы	обязательства			
ООО «Акваспас»	26 307	20 207	16 948	(19 401)	25 %

Ниже представлена информация по состоянию на 30 июня 2018 г. и за 6 месяцев, закончившихся на эту

8 Инвестиция в ассоциированное предприятие (продолжение)

дату, о доле участия Группы в ее ассоциированном предприятии, и обобщенная информация о его финансовых показателях, включая совокупные активы, обязательства, выручку, прибыль или убыток:

Название предприятия	Итого		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)
	Итого активы	обязательства			
ООО «Акваспас»	28 616	11 962	35 239	120	25 %

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Топливо и запасные части	157 764	128 381
Нефтепродукты для продажи	28 487	18 146
Итого запасы	186 251	146 527

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	369 183	431 705
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(289)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	369 183	431 416
Прочая дебиторская задолженность	32 481	44 993
Финансовая дебиторская задолженность	401 664	476 409
НДС к возмещению	315 713	351 223
Авансы выданные	49 079	50 959
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5 432	1 757
Дебиторская задолженность работников	6 489	8 290
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	778 377	888 638

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 30 июня 2019 г. или 31 декабря 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Проведенный анализ торговой и прочей дебиторской задолженности показал, что у Группы нет просроченной и незарезервированной торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 30 июня 2019 г., будет погашена в течение шести месяцев после отчетной даты. Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является несущественным и относится к Уровню 2 иерархии.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе	220	205
Денежные средства в пути	4	-
Денежные средства в банках	358 150	682 744
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 336 403	1 038 832
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 694 777	1 721 781

Средняя процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам на 30 июня 2019 г. составляла 7,00% (31 декабря 2018 г.: 5,53%). Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2019 г. составлял 29 дней (31 декабря 2018 г.: 48 дней). Средний срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2019 г. относительно отчетной даты составлял 26 дня (31 декабря 2018 г.: 29 дней).

По состоянию на 30 июня 2019 г. у Группы не было депозитов со сроком погашения от 90 до 365 дней.

На 31 декабря 2018 г. сумма депозитов со сроком погашения от 90 до 365 дней составила 115 100 тыс. руб. Средняя процентная ставка по данным депозитам составляла 7,15%. Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам составлял 110 дней. Средний срок погашения по данным депозитам относительно отчетной даты составлял 51 день.

12 Уставный и добавочный капитал

На 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 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.

13 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты	2 230 676	1 839 932
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	155 950	162 777
Краткосрочные облигации с номиналом в долларах США	133 867	149 261
Долгосрочные кредиты	6 289 718	5 792 047
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 500 000	3 500 000
Долгосрочные облигации с номиналом в долларах США	8 830 584	9 725 884
Итого кредиты и займы	21 140 795	21 169 901

В апреле 2018 г. Компания разместила семилетние биржевые облигации на общую сумму 140 000 000 долл. США со ставкой купонного дохода в размере 6,75%.

Банковские кредиты предоставляются под залог основных средств (Примечание 7) и подлежат ограничительным условиям (ковенантам) (Примечание 23). Процентная ставка долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов раскрыта в примечании «Управление финансовыми рисками» (Примечание 24).

13 Кредиты и займы (продолжение)

Справедливая стоимость всех облигационных займов по состоянию на 30 июня 2019 г. составила 12 412 759 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 13 193 998 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.

В течение 2017-2019 гг. Группа получила кредитное финансирование на реконструкцию зернового терминала на сумму 1 280 867 тыс. руб. с субсидированными процентными ставками со стороны правительства, которые были ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. По состоянию на 30 июня 2019 г. задолженность по банковским кредитам, признанным в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, включала отсроченные поступления государственных субсидий в размере 202 862 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 172 653 тыс. руб.).

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по выплате дивидендов	303 212	-
Торговая кредиторская задолженность	72 905	50 346
Прочая кредиторская задолженность	17 227	21 866
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	678 771	256 373
Финансовая кредиторская задолженность	1 072 115	328 585
Кредиторская задолженность по прочим налогам	45 171	53 439
Авансы полученные	50 376	110 787
Начисления и резервы	60 658	47 656
Кредиторская задолженность перед персоналом	29 451	109 695
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 257 771	650 162

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 2 иерархии.

15 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Перевалка грузов	2 626 497	3 742 232
Бункеровка	624 794	606 560
Услуги по хранению	552 249	393 736
Услуги буксиров	179 048	183 881
Прочие портовые услуги	586 759	490 077
Итого выручка	4 569 347	5 416 486

Вся выручка представлена выручкой по договорам с покупателями.

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

16 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	520 221	458 162
Расходы на персонал	317 564	329 957
Амортизация основных средств	225 881	210 952
Приобретение услуг	107 012	77 801
Амортизация активов в форме права пользования	73 568	-
Амортизация прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов	-	53 758
Топливо, электроэнергия и газ	70 461	66 692
Охранные услуги	43 169	43 550
Прочие расходы	37 902	29 312
Налоги, кроме налога на прибыль	37 751	41 407
Ремонт и содержание основных средств	31 694	45 424
Расходы по аренде	8 270	125 422
Материалы	7 981	10 875
Страхование	4 917	5 037
Итого себестоимость продаж	1 486 391	1 498 349

За 6 месяцев 2019 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на себестоимость, составили 46 011 тыс. руб. (6 месяцев 2018 г.: 49 590 тыс. руб.).

17 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Расходы на персонал	132 365	116 245
Консультационные, юридические и рекламные услуги	58 808	44 556
Амортизация основных средств	9 524	7 929
Командировочные расходы и суточные	4 909	5 218
Страхование	3 330	4 532
Информационные системы и связь	9 979	4 493
Ремонт и содержание основных средств	3 376	4 059
Материалы	3 410	3 986
Прочие расходы	4 176	3 499
Топливо, электроэнергия и газ	2 350	2 016
Расходы по аренде	1 538	1 495
Амортизация активов в форме права пользования	1 092	-
Амортизация прав аренды причальных сооружений и прочих нематериальных активов	-	1 058
Итого коммерческие и административные расходы	234 857	199 086

За 6 месяцев 2019 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 18 448 тыс. руб. (6 месяцев 2018 г.: 16 433 тыс. руб.).

18 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
(Убыток) / прибыль от выбытия основных средств	(17 149)	603
Благотворительность и материальная помощь	(56 665)	(2 575)
Прочие доходы и расходы, нетто	8 553	(6 461)
Итого прочие операционные расходы	(65 261)	(8 433)

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Процентные доходы по выданным займам	458 641	312 893
Процентные доходы по депозитам и овернайттам	49 775	60 512
Амортизация доходов будущих периодов	150	150
Итого финансовые доходы	508 566	373 555

20 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	532 552	380 737
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	3 438	72 314
Процентные расходы по обязательствам по аренде	55 652	-
Итого финансовые расходы	591 642	453 051

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

В течение 2018-2019 годов Группа получила государственную поддержку (государственные субсидии) в виде субсидированной процентной ставки по кредитам для финансирования реконструкции зернового терминала, которая была ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. Сумма процентных расходов по банковским кредитам отражена за вычетом амортизированного дохода за 6 месяцев 2019 г. в размере 31 602 тыс. руб. (6 месяцев 2018 г.: 9 053 тыс. руб.).

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Прибыль за период	2 423 478	2 816 742
<i>С поправкой на:</i>		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования, Прим. 16, 17	310 065	273 698
Прочие доходы и расходы, нетто, Прим. 18	65 261	8 433
Доля в результате ассоциированного предприятия, Прим. 8	4 850	(30)
Финансовые доходы, Прим. 19	(508 566)	(373 555)
Финансовые расходы, Прим. 20	591 642	453 051
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(357 868)	123 963
Налог на прибыль, Прим. 22	613 951	716 839
ЕБИТДА, Прим. 5	3 142 813	4 019 141

22 Налог на прибыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Текущий налог на прибыль	496 274	713 063
Отложенный налог	117 677	3 776
Расход по налогу на прибыль	613 951	716 839

22 Налог на прибыль (продолжение)

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев 2019 г.	6 месяцев 2018 г.
Прибыль до налогообложения	3 037 429	3 533 581
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(607 486)	(706 716)
- Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(516)	(1 138)
- Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(6 217)	(9 917)
- Эффект разных ставок налога в других странах	268	933
Расход по налогу на прибыль	(613 951)	(716 839)

23 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности к Группе периодически могут поступать иски о требованиях. 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 толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

23 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства по строительно-монтажным работам и приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по строительно-монтажным работам и приобретению основных средств на общую сумму 2 468 651 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 479 594 тыс. руб.). Основная часть договорных обязательств приходится на строительство причала 38 ООО «НУТЭП» и расширение зернового терминала АО «КСК».

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группой были соблюдены все условия, предусмотренные кредитными договорами и облигационными выпусками.

24 Управление финансовыми рисками

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

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами. Задолженность на 30 июня 2019 г. по займам выданным в большей части относится к связанным сторонам. Займы выданные в адрес компаний под общим контролем в сумме 398 204 тыс. руб. являются просроченными на 1 094 дня по состоянию на 30 июня 2019 г. и в сумме 431 143 тыс. руб. на 913 дней по состоянию на 31 декабря 2018 г., вследствие чего был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 197 593 тыс. руб. на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Задолженность по займам в сумме 12 441 022 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 13 707 133 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. не является просроченной и обесцененной.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность , Прим. 10	401 664	476 409
Торговая дебиторская задолженность	369 183	431 416
Прочая дебиторская задолженность	32 481	44 993
Краткосрочные займы выданные	3 685 883	3 735 102
Долгосрочные займы выданные	8 955 750	10 205 581
Депозиты (сроком более 90 дней)	-	115 100
Денежные средства и их эквиваленты , Прим. 11	1 694 557	1 721 576
Денежные средства в пути	4	-
Денежные средства в банках	358 150	682 744
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 336 403	1 038 832
Итого максимальный кредитный риск	14 737 854	16 253 768

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 платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 10.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже показано кредитное качество и концентрация кредитного риска в отношении остатков денежных средств и их эквивалентов и прочих банковских депозитов на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Рейтинг банков, присвоенный Moody's	Сумма денежных средств на 30 июня 2019 г.	Сумма денежных средств на 31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты в банке			
Совкомбанк	Ba3	980 005	290 489
Райффайзенбанк*	A3	284 171	285 648
ВТБ	Baa3	61 950	300 968
Сбербанк	Baa3	8 601	494 488
Альфа-Банк	Ba1	293 166	319 940
Промсвязьбанк	Ba3	24	17
Юникредит Банк*	Baa1	66 469	-
Прочее	-	167	30 026
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	1 694 553	1 721 576
Банковские депозиты (со сроком погашения от 90 до 365 дней)			
Райффайзенбанк	A3	-	100
Сбербанк	Baa3	-	30 000
ВТБ	Baa3	-	85 000
Итого банковские депозиты	-	-	115 100

* Депозитный рейтинг данного банка указан по материнской компании.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Основные клиенты	305 665	356 935
Прочие клиенты	95 999	119 474
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	401 664	476 409

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

Вся дебиторская задолженность сформировалась в ходе обычной деятельности. В 2019 г. Группа работала с большинством клиентов на следующих условиях:

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

Деятельность Группы зависит от нескольких крупных клиентов, на которых приходится 63% и 51% выручки Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 2018 г., соответственно.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

Для займов, выданных юридическим и физическим лицам:

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

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г.****24 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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

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

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 30 июня 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 30 июня 2019 г.			
	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 345 851	4 090	344 836	1 694 777
Долгосрочные займы выданные	-	-	8 955 750	8 955 750
Краткосрочные займы выданные	3 485 272	-	200 611	3 685 883
Финансовая дебиторская задолженность	331 459	-	70 205	401 664
Итого финансовые активы	5 162 582	4 090	9 571 402	14 738 074
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(7 189 986)	(891 966)	(10 538 350)	(18 620 302)
Краткосрочные кредиты и займы	(905 543)	(542 930)	(1 072 020)	(2 520 493)
Финансовая кредиторская задолженность	(250 618)	(15 562)	(805 935)	(1 072 115)
Итого финансовые обязательства	(8 346 147)	(1 450 458)	(12 416 305)	(22 212 910)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(3 183 565)	(1 446 368)	(2 844 903)	(7 474 836)

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2018 г.			
	Руб.	Евро	Долл. США	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	813 070	942	907 769	1 721 781
Банковские депозиты (со сроком более 90 дней)	115 100	-	-	115 100
Долгосрочные займы выданные	-	-	10 205 581	10 205 581
Краткосрочные займы выданные	3 501 552	-	233 550	3 735 102
Финансовая дебиторская задолженность	396 690	424	79 295	476 409
Итого финансовые активы	4 826 412	1 366	11 426 195	16 253 973
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	(6 819 057)	(1 089 893)	(11 108 981)	(19 017 931)
Краткосрочные кредиты и займы	(257 667)	(584 411)	(1 309 892)	(2 151 970)
Финансовая кредиторская задолженность	(100 940)	-	(227 645)	(328 585)
Итого финансовые обязательства	(7 177 664)	(1 674 304)	(12 646 518)	(21 498 486)
Чистые финансовые активы/(обязательства)	(2 351 252)	(1 672 938)	(1 220 323)	(5 244 513)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства.

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

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Влияние на прибыль или убыток до налогов за 1-е полугодие 2019 г.		Влияние на прибыль или убыток до налогов за 12 месяцев 2018 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление на 30,00%	(433 910)	(853 471)	(501 880)	(366 097)
Ослабление на 30,00%	433 910	853 471	501 880	366 097
Укрепление на 20,00%	(289 274)	(568 981)	(334 588)	(244 064)
Ослабление на 20,00%	289 274	568 981	334 588	244 064
Укрепление на 10,00%	(144 637)	(284 490)	(167 293)	(122 033)
Ослабление на 10,00%	144 637	284 490	167 293	122 033

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Банковские депозиты	1 336 403	1 153 932
Займы выданные	12 641 633	13 940 683
Кредиты и займы	(16 449 018)	(17 383 156)
Инструменты с плавающей ставкой		
Кредиты и займы	(4 691 777)	(3 786 745)

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

<i>В % годовых</i>	30 июня 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Руб.	Евро	Долл. США	Руб.	Евро	Долл. США
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты						
и банковские депозиты	7,28 %	-	1,50 %	7,10 %	-	2,46 %
Краткосрочные займы выданные	9,37 %	-	3,75 %	9,40 %	-	3,75 %
Долгосрочные займы выданные	-	-	6,44 %	-	-	6,44 %
Обязательства						
Кредиты и займы	7,99 %	3,05 %	6,29 %	8,31 %	3,58 %	6,42 %

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 2018 г. проводится на той же основе.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Влияние на прибыль и капитал	
	Уменьшение на 100 базисных пунктов	Увеличение на 100 базисных пунктов
<i>В тысячах российских рублей</i>		
6 мес. 2019 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	48 552	(48 552)
12 мес. 2018 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	38 524	(38 524)

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании 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. По состоянию на 30 июня 2018 г. справедливая стоимость кредитов и займов и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

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

Руководство контролирует текущую ликвидность на основании ожидаемых потоков денежных средств. Прогнозирование денежных потоков осуществляется на уровне операционных компаний Группы и на консолидированном уровне.

На отчетную дату у Группы все депозиты размещены со сроком погашения менее 90 дней с отчетной даты в размере 1 336 403 тыс. руб. На 30 июня 2019 г. неиспользованная Группой сумма кредитной линии составляла 4 792 755 тыс. руб. и 3 472 703 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. В августе 2016 года ЗАО "Фондовая Биржа ММВБ" зарегистрировала программу биржевых облигаций Компании, которая позволяет разместить биржевые облигации на максимальную сумму 50 000 000 тыс. руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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.

24 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Более 2 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 13	21 140 795	26 846 157	2 195 732	1 250 755	2 883 141	20 516 529
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	1 072 115	1 072 115	1 072 115	-	-	-
Итого будущие платежи	22 212 910	27 918 272	3 267 847	1 250 755	2 883 141	20 516 529

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Сумма будущих платежей по договору	В течение 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства						
Кредиты и займы, Прим. 13	21 169 901	27 800 088	1 569 202	1 561 883	2 387 809	22 281 194
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	328 585	328 585	328 585	-	-	-
Итого будущие платежи	21 498 486	28 128 673	1 897 787	1 561 883	2 387 809	22 281 194

25 События после отчетной даты

В августе 2019 г. участники ООО «ДелоПортс» утвердили промежуточные дивиденды за 2019 год в размере 1 млрд. руб.

Никаких других существенных событий после отчетной даты, которые бы повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на 30 июня 2019 г., не произошло.