

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДелоПортс»**

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

30 июня 2022 г.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 г.

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

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

29 августа 2022 года
Москва, Российская Федерация



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

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>30 июня 2022 г.</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	18 164 867	18 142 367
Активы в форме права пользования	7	4 341 617	4 417 612
Предоплата за внеоборотные активы	7	571 420	397 621
Гудвил		190 066	190 066
Долгосрочные займы выданные	6	9 048 442	12 889 233
Прочие внеоборотные активы		23 237	23 659
Итого внеоборотные активы		32 339 649	36 060 558
Оборотные активы			
Запасы	8	345 064	358 114
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	968 596	1 629 686
Предоплата по текущему налогу на прибыль		325 809	424 849
Краткосрочные займы выданные	6	3 829 092	3 862 422
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 374 422	2 080 289
Итого оборотные активы		7 842 983	8 355 360
ИТОГО АКТИВЫ		40 182 632	44 415 918
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		100 000	100 000
Добавочный капитал		15 590	15 590
Нераспределенная прибыль		12 540 061	9 914 690
Капитал, относимый на участников Компании		12 655 651	10 030 280
Неконтролирующая доля		717 346	355 962
ИТОГО КАПИТАЛ		13 372 997	10 386 242
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	15 262 555	19 747 858
Обязательства по аренде	7	1 286 452	1 287 916
Отложенные налоговые обязательства		1 839 047	1 648 356
Доходы будущих периодов		8 717	8 567
Итого долгосрочные обязательства		18 396 771	22 692 697
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	11	6 460 224	7 681 046
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 936 357	3 577 738
Текущие обязательства по налогу на прибыль		4 913	61 684
Обязательства по аренде	7	8 986	16 511
Прочие финансовые обязательства		2 384	-
Итого краткосрочные обязательства		8 412 864	11 336 979
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 809 635	34 029 676
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		40 182 632	44 415 918

Утверждено к выпуску и подписано 29 августа 2022 г.:

Яковенко И.А.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 20 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Выручка	13	8 082 143	7 008 516
Себестоимость продаж	14	(2 069 151)	(1 579 066)
Валовая прибыль		6 012 992	5 429 450
Коммерческие и административные расходы	15	(219 482)	(174 941)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	16	(130 617)	(87 399)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по операционной деятельности		(38 889)	655
Операционная прибыль		5 624 004	5 167 765
Финансовые доходы	17	530 585	1 256 135
Финансовые расходы	18	(1 377 751)	(730 735)
Чистая прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности		33 952	57 257
Прибыль до налогообложения		4 810 790	5 750 422
Расход по налогу на прибыль	20	(824 035)	(1 155 341)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		3 986 755	4 595 081
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		3 986 755	4 595 081
Прибыль, причитающаяся:			
- участникам Компании		3 625 371	4 251 544
- неконтролирующим акционерам		361 384	343 537
Прибыль за период		3 986 755	4 595 081
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- участникам Компании		3 625 371	4 251 544
- неконтролирующим акционерам		361 384	343 537
Итого совокупный доход за период		3 986 755	4 595 081

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 20 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
(неаудированный)**

	Приходится на участников Компании					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Остаток на 1 января 2021 г.	100 000	15 590	12 116 929	12 232 519	498 684	12 731 203
Прибыль за период	-	-	4 251 544	4 251 544	343 537	4 595 081
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	-	-	4 251 544	4 251 544	343 537	4 595 081
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(2 300 000)	(2 300 000)	(377 977)	(2 677 977)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	-	-	(2 300 000)	(2 300 000)	(377 977)	(2 677 977)
Остаток на 30 июня 2021 г.	100 000	15 590	14 068 473	14 184 063	464 244	14 648 307
Остаток на 1 января 2022 г.	100 000	15 590	9 914 690	10 030 280	355 962	10 386 242
Прибыль за период	-	-	3 625 371	3 625 371	361 384	3 986 755
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	-	-	3 625 371	3 625 371	361 384	3 986 755
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)	-	(1 000 000)
Итого сделки с участниками за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)	-	(1 000 000)
Остаток на 30 июня 2022 г.	100 000	15 590	12 540 061	12 655 651	717 346	13 372 997

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированный)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		3 986 755	4 595 081
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	490 516	393 465
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	7	77 790	77 863
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	16	8 277	(2 353)
Финансовые доходы	17	(530 585)	(1 256 135)
Финансовые расходы	18	1 377 751	730 735
Курсовые разницы по финансовой деятельности		(33 952)	(57 257)
Расход по налогу на прибыль	20	824 035	1 155 341
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 200 587	5 636 740
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	9	700 403	(423 428)
Уменьшение/(увеличение) запасов	8	13 050	(66 901)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	12	(381 200)	(264 444)
Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала		6 532 840	4 881 967
Налог на прибыль уплаченный		(591 075)	(1 160 396)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 941 765	3 721 571
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(720 482)	(690 558)
Проценты по депозитам полученные	17	120 623	38 217
Проценты по займам выданным	6	18 841	150 362
Займы выданные	6	-	(574 500)
Погашение займов выданных	6	180 000	674 500
Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности		(401 018)	(401 979)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		212 777	387 355
Погашение кредитов и займов		(1 895 075)	(1 311 318)
Проценты уплаченные		(1 286 109)	(746 264)
Погашение основной части обязательства по аренде	7	(16 510)	(5 831)
Погашение процентной части обязательства по аренде	7	(51 175)	(59 729)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(2 200 180)	(2 570 421)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	6	-	(376 314)
Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности		(5 236 272)	(4 682 522)
Сальдо денежных потоков за период		304 475	(1 362 930)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	2 080 289	2 689 586
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(10 342)	1 738
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	2 374 422	1 328 394

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 20 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 г.

1 Общая информация

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г., %	Процент контроля на 31 декабря 2021 г., %
ООО «НУТЭП»	Россия	Контейнерный терминал	100	100
ООО «ТрансТерминал-Холдинг»	Россия	Холдинговая компания	75	100
АО «КСК»	Россия	Зерновой терминал	75	75
ДИСИПИ ХОЛДИНГС ЛТД	Кипр	Холдинговая компания	100	75
ООО СК «ДЕЛО»	Россия	Сервисная компания	100	100

2 Основные положения учетной политики

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

Основные положения учетной политики. Настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2021 год. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 30 июня 2022 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 2021 г., и по состоянию на эту дату.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает учетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с учетными оценками. Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной промежуточной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., и по состоянию на эту дату, за исключением изменений выводов в отношении оценки необходимости обесценения гудвила, как указано ниже.

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

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

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

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

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

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

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Условия осуществления деятельности в России. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику (Примечание 5).

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

По состоянию на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превышают ее краткосрочные активы, преимущественно за счет задолженности Компании по облигационному займу серии 001P01 на сумму 3 500 000 тыс. руб., которая должна быть погашена в июле 2022 г. Данный облигационный займ был полностью погашен в июле 2022 года (Примечание 21).

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Новые изменения к стандартам и концептуальным основам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся этой датой.

5 Информация по сегментам

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Сезонный характер деятельности

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

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

Операционные риски

Текущая острая геополитическая ситуация вокруг России и Украины может привести к неблагоприятному влиянию на деятельность Группы и ее финансовое положение. Несмотря на то, что некоторые контейнерные линии объявили о временной приостановке доставки/отправки различных контейнерных грузов в/из Российской Федерации, часть потерянных объемов контейнерного терминала была замещена новыми клиентами из Турции, Индии и других стран, а также судами, работающими на другие компании Группы Дело, что показало результат синергии суб холдингов, входящих в Группу. Текущая геополитическая ситуация не оказала существенного влияния на зерновой и сервисный сегменты Группы. Руководство не может с какой либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Группы. Тем не менее, Группа не имеет проблем с ликвидностью, а также других значимых факторов, которые бы могли влиять на возможность Группы осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	4 775 145	2 566 420	740 495	8 082 060	83	-	8 082 143
Выручка от других сегментов	19 648	4 164	5 613	29 425	25 031	(54 456)	-
Итого выручка	4 794 793	2 570 584	746 108	8 111 485	25 114	(54 456)	8 082 143
Себестоимость продаж, Прим. 14	(1 061 836)	(475 353)	(529 373)	(2 066 562)	(24 885)	22 296	(2 069 151)
Коммерческие и административные расходы, Прим. 15	(86 083)	(67 636)	(29 793)	(183 512)	(56 554)	20 584	(219 482)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	124	(39 013)	(38 889)	-	-	(38 889)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто, Прим. 16	(7 704)	(1 339)	(2 384)	(11 427)	(119 192)	2	(130 617)
Операционная прибыль/(убыток)	3 639 170	2 026 380	145 545	5 811 095	(175 517)	(11 574)	5 624 004
Финансовые доходы/(расходы), нетто, Прим. 17,18	(400 173)	(215 315)	(17 391)	(632 879)	(214 287)	-	(847 166)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	285 292	(3 748)	445 294	726 838	(692 886)	-	33 952
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	3 524 289	1 807 317	573 448	5 905 054	(1 082 690)	(11 574)	4 810 790
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль, Прим. 20	(334 510)	(361 783)	(114 820)	(811 113)	(12 906)	(16)	(824 035)
Прибыль/(убыток) за период	3 189 779	1 445 534	458 628	5 093 941	(1 095 596)	(11 590)	3 986 755
EBITDA, Прим. 19	3 981 651	2 201 286	186 902	6 369 839	(53 065)	6 153	6 322 927
Поступления основных средств, Прим. 7	104 152	362 768	11 365	478 285	36 854	6 155	521 294
На 30 июня 2022 г.							
Итого активы отчетных сегментов	14 784 136	7 636 607	2 282 708	24 703 451	15 528 764	(49 583)	40 182 632
Итого обязательства отчетных сегментов	(7 401 896)	(4 767 224)	(1 037 452)	(13 206 572)	(13 652 646)	49 583	(26 809 635)

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 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
Расходы на персонал	450 951	187 089	102 103	740 143	67 293	(10 854)	796 582
Амортизация основных средств	262 162	170 009	38 973	471 144	1 643	17 729	490 516
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	362 049	362 049	-	-	362 049
Топливо, электроэнергия и газ	102 029	32 415	11 169	145 613	170	-	145 783
Налоги, кроме налога на прибыль	57 849	55 885	32	113 766	-	-	113 766
Приобретение услуг	84 230	31 707	13 619	129 556	4 190	(37 748)	95 998
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	72 615	3 558	-	76 173	1 617	-	77 790
Ремонт и содержание основных средств	44 452	6 399	1 034	51 885	-	-	51 885
Прочие расходы	73 631	55 927	30 187	159 745	6 526	(12 007)	154 264
Итого расходы	1 147 919	542 989	559 166	2 250 074	81 439	(42 880)	2 288 633

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Выручка от внешней реализации	4 304 510	2 148 875	555 131	7 008 516	-	-	7 008 516
Выручка от других сегментов	14 041	4 529	10 746	29 316	17 746	(47 062)	-
Итого выручка	4 318 551	2 153 404	565 877	7 037 832	17 746	(47 062)	7 008 516
Себестоимость продаж, Прим. 14	(926 964)	(397 770)	(268 332)	(1 593 066)	(23 294)	37 294	(1 579 066)
Коммерческие и административные расходы, Прим. 15	(47 555)	(49 299)	(48 251)	(145 105)	(39 457)	9 621	(174 941)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	-	242	413	655	-	-	655
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто, Прим. 16	(3 024)	8 017	(1 684)	3 309	(90 467)	(241)	(87 399)
Операционная прибыль/(убыток)	3 341 008	1 714 594	248 023	5 303 625	(135 472)	(388)	5 167 765
Финансовые доходы/(расходы), нетто, Прим. 17, 18	(149 395)	(10 491)	(25 957)	(185 843)	711 243	-	525 400
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	12 615	(2 121)	76 440	86 934	(29 677)	-	57 257
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	3 204 228	1 701 982	298 506	5 204 716	546 094	(388)	5 750 422
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль, Прим. 20	(643 433)	(327 885)	(59 882)	(1 031 200)	(123 511)	(630)	(1 155 341)
Прибыль/(убыток) за период	2 560 795	1 374 097	238 624	4 173 516	422 583	(1 018)	4 595 081
EBITDA, Прим. 19	3 634 812	1 846 538	288 755	5 770 105	(43 421)	(193)	5 726 491
Поступления основных средств, Прим. 7	380 845	365 487	412 585	1 158 917	-	(194)	1 158 723
На 30 июня 2021 г.							
Итого активы отчетных сегментов	13 770 380	6 769 795	2 456 320	22 996 495	18 552 464	(9 455)	41 539 504
Итого обязательства отчетных сегментов	(5 093 847)	(4 912 821)	(1 692 389)	(11 699 057)	(15 201 595)	9 455	(26 891 197)

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
Расходы на персонал	380 830	161 333	96 955	639 118	44 209	(20 381)	662 946
Амортизация основных средств	218 734	135 518	39 048	393 300	211	(46)	393 465
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	128 162	128 162	-	-	128 162
Топливо, электроэнергия и газ	82 485	25 807	11 135	119 427	327	-	119 754
Налоги, кроме налога на прибыль	55 894	40 619	31	96 544	-	-	96 544
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	72 046	4 443	-	76 489	1 373	-	77 862
Приобретение услуг	60 143	15 222	14 980	90 345	2 420	(18 886)	73 879
Ремонт и содержание основных средств	43 537	21 902	369	65 808	-	-	65 808
Прочие расходы	60 850	42 225	25 903	128 978	14 211	(7 602)	135 587
Итого расходы	974 519	447 069	316 583	1 738 171	62 751	(46 915)	1 754 007

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны Группы попадают в следующие категории:

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1 681 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	246 406	1
Займы выданные	12 877 534	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 445 310)	(20 159)	(17 722)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под контролем или значительным влиянием материнской компании	Прочие связанные стороны
Выручка	-	1 310 546	471 445
Себестоимость продаж	-	(8 487)	(65 853)
Коммерческие и административные расходы	-	(5 194)	-
Процентные доходы по выданным займам	401 805	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Общая сумма вознаграждения 8 (1-е полугодие 2021 г.: 8) представителям высшего руководства, включенная в затраты на заработную плату в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе, составила 75 997 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (1-е полугодие 2021 г.: 51 238 тыс. руб.).

Дивиденды. В течение 6 месяцев 2022 г. были объявлены дивиденды в размере 1 000 000 тыс. руб. В течение 6 месяцев 2021 г. были объявлены дивиденды в размере 2 677 977 тыс. руб.

Учет выданных займов материнской компании. Баланс выданных краткосрочных займов по состоянию на 30 июня 2022 г. составил 3 829 092 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 3 862 422 тыс. руб.). Краткосрочные займы номинированы в российских рублях, ставка процента 8,93% (31 декабря 2021 г.: 8,93%). Баланс выданных долгосрочных займов, номинированных в долларах США, ставка процента 3,97%, по состоянию на 30 июня 2022 г. составил 9 048 442 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 12 889 233 тыс. руб.). Справедливая стоимость долгосрочных займов на 30 июня 2022 г. составила 8 915 464 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 12 620 646 тыс. руб.). Справедливая стоимость краткосрочных займов, выданных на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Движение по займам, выданным связанным сторонам

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Входящее сальдо на 1 января	16 751 655	15 433 238
Займы выданные	-	550 000
Погашение займов выданных	(180 000)	(650 000)
Начисление процентов	401 805	399 916
Погашение процентов	(18 841)	(150 189)
Курсовая разница	(3 933 599)	(244 887)
Эффект от дисконтирования займов	(143 486)	815 946
Исходящее сальдо на 30 июня	12 877 534	16 154 024

Поручительство, выданное связанной стороне. У компании имеется поручительство со сроком действия до июня 2030 г. по кредитному обязательству материнской компании в размере 9 147 810 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и на 30 июня 2022 г.

ОКУ по выданным займам. Группа провела анализ оценки ожидаемых кредитных убытков для всех займов выданных и пришла к выводу, что необходимости в создании резерва под ОКУ в отношении займов, выданных материнской компании, по состоянию на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Группы нет.

Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 г.****7 Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Основные средства	Активы в форме права пользования
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	18 142 367	4 417 612
Поступления	521 294	-
Выбытия	(7 896)	-
Амортизационные отчисления	(490 516)	(75 995)
Прочее	(382)	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	18 164 867	4 341 617
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	16 687 498	4 577 205
Поступления	1 158 723	-
Переоценка договоров аренды	-	10 931
Выбытия	(5 551)	2
Амортизационные отчисления	(393 465)	(76 332)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	17 447 205	4 511 806

По состоянию на 30 июня 2022 г. основные средства ООО СК «ДЕЛО» общей стоимостью 1 312 519 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 337 547 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам.

Затраты по кредитам в сумме 34 814 тыс. руб. были капитализированы в течение 6 месяцев 2022 г. по ставке капитализации 10,6% годовых (6 месяцев 2021 г.: затраты по кредитам в сумме 70 406 тыс. руб. по ставке капитализации 7,1% годовых).

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	8 986	16 511
Долгосрочные обязательства по аренде	1 286 452	1 287 916
Итого обязательства по аренде	1 295 438	1 304 427

8 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Топливо и запасные части	339 763	353 785
Нефтепродукты для продажи	4 329	4 329
Прочие запасы	972	-
Итого запасы	345 064	358 114

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	612 435	1 104 939
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(39)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	612 396	1 104 900
Прочая дебиторская задолженность	204 408	205 167
Финансовая дебиторская задолженность	816 804	1 310 067
НДС к возмещению	80 260	273 657
Авансы выданные	58 808	33 455
Дебиторская задолженность по прочим налогам	2 641	1 827
Дебиторская задолженность работников	10 083	10 680
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	968 596	1 629 686

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 2022 г. или 31 декабря 2021 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Финансовая дебиторская задолженность, отраженная по состоянию на 30 июня 2022 г., будет погашена в течение шести месяцев после отчетной даты. Справедливая стоимость дебиторской задолженности несущественно отличается от ее балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования является несущественным и относится к Уровню 2 иерархии. Торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2022 г. снизилась по сравнению с задолженностью на 31 декабря 2021 г. в связи с погашением дебиторской задолженности по ключевыми контрагентам.

10 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	91	163
Денежные средства в пути	-	11
Денежные средства в банках	393 431	257 615
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 980 900	1 822 500
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 374 422	2 080 289

Средняя процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам на 30 июня 2022 г. составляла 9,65% (31 декабря 2021 г.: 8,32%). Средний срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2022 г. относительно отчетной даты составлял 7 дней (31 декабря 2021 г.: 15 дней).

По состоянию на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Группы не было депозитов со сроком погашения от 90 до 365 дней.

11 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты	2 689 103	3 856 232
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 658 679	3 659 576
Краткосрочные облигации с номиналом в долларах США	112 442	165 238
Долгосрочные кредиты	8 100 435	9 346 894
Долгосрочные облигации с номиналом в долларах США	7 162 120	10 400 964
Итого кредиты и займы	21 722 779	27 428 904

Банковские кредиты предоставляются под залог основных средств (Примечание 7) и подлежат ограничительным условиям (ковенантам). Группа должна выполнять определенные условия, как финансового, так и нефинансового характера, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы и необходимости классификации соответствующей задолженности в составе краткосрочных обязательств. По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. классификация кредитов и займов соответствует статусу выполнения Группой ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами и проспектами эмиссии облигаций.

Снижение задолженности по кредитам и займам на 30 июня 2022 г. по сравнению с задолженностью на 31 декабря 2021 г. обусловлено существенным снижением курсов доллара и евро на 30 июня 2022 г. по сравнению с курсами, действовавшими на 31 декабря 2021 г.

Эффективные процентные ставки по кредитам и займам на 30 июня 2022 г. в российских рублях - 10,13%, в евро - 2,02%, в долларах США - 6,64% (на 31 декабря 2021 г.: в российских рублях - 9,41%, в евро - 3,40%, в долларах США - 6,39%).

Справедливая стоимость всех облигационных займов, определенная на основе биржевых котировок, по состоянию на 30 июня 2022 г. составила 10 808 651 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 13 902 470 тыс. руб.) и относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость прочих кредитов и займов незначительно отличается от их справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно. Справедливая стоимость прочих кредитов и займов относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

В течение 2017-2021 гг. Группа получила кредитное финансирование на реконструкцию зернового терминала на сумму 1 341 718 тыс. руб. с субсидированными процентными ставками со стороны правительства, которые были ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. В том случае, если бы полученный банковский кредит отражался по рыночной процентной ставке, задолженность по кредиту была бы меньше текущей балансовой стоимости на величину дисконтированной разницы в процентных ставках, субсидируемых государством и рыночной ставкой, в размере 3 242 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 18 528 тыс. руб.). Группа не обособляла отложенный доход по данной государственной субсидии от балансовой стоимости кредита.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	64 947	93 883
Прочая кредиторская задолженность	26 961	33 618
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	68 538	201 663
Финансовая кредиторская задолженность	160 446	329 164
Кредиторская задолженность по прочим налогам	105 721	80 233
Авансы полученные	81 790	208 082
Начисления и резервы	95 874	67 561
Кредиторская задолженность перед персоналом	47 216	247 208
Задолженность по выплате дивидендов, Прим. 6	1 445 310	2 645 490
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 936 357	3 577 738

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

13 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Перевалка грузов	5 108 604	4 853 728
Услуги по хранению	1 363 849	826 863
Бункеровка	403 190	137 033
Услуги буксиров	294 663	389 781
Прочие портовые услуги	911 837	801 111
Итого выручка	8 082 143	7 008 516

Вся выручка представлена выручкой по договорам с покупателями.

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

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

14 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Расходы на персонал	649 342	539 919
Амортизация основных средств	477 396	385 990
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	362 049	128 162
Топливо, электроэнергия и газ	145 783	119 754
Налоги, кроме налога на прибыль	113 766	96 544
Амортизация активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов	76 120	76 470
Приобретение услуг	66 571	68 388
Ремонт и содержание основных средств	51 885	65 808
Охранные услуги	50 124	48 678
Прочие расходы	76 115	49 353
Итого себестоимость продаж	2 069 151	1 579 066

За 6 месяцев 2022 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на себестоимость, составили 97 709 тыс. руб. (6 месяцев 2021 г.: 79 017 тыс. руб.).

15 Коммерческие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Расходы на персонал	147 240	123 027
Консультационные, юридические и рекламные услуги	29 427	5 491
Амортизация основных средств	13 120	7 475
Прочие расходы	29 695	38 948
Итого коммерческие и административные расходы	219 482	174 941

За 6 месяцев 2022 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 17 797 тыс. руб. (6 месяцев 2021 г.: 16 174 тыс. руб.).

16 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Прибыль от выбытия основных средств	1 362	2 353
Благотворительность и материальная помощь	(121 802)	(93 139)
Прочие доходы и расходы, нетто	(10 177)	3 387
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(130 617)	(87 399)

17 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	401 805	399 916
Процентные доходы по депозитам и овернайтм	128 630	40 123
Амортизация доходов будущих периодов	150	150
Эффект от дисконтирования займов, Прим. 6	-	815 946
Итого финансовые доходы	530 585	1 256 135

18 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	1 174 910	669 723
Эффект от дисконтирования займов, Прим. 6	143 486	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	58 699	59 729
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	656	1 283
Итого финансовые расходы	1 377 751	730 735

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

В течение 2017-2021 гг. Группа получила государственную поддержку (государственные субсидии) в виде субсидированной процентной ставки по кредитам для финансирования реконструкции зернового терминала, которая была ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. Сумма процентных расходов по банковским кредитам отражена за вычетом амортизированного дохода за 6 месяцев 2022 г. в размере 18 103 тыс. руб. (6 месяцев 2021 г.: 31 906 тыс. руб.).

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Прибыль за период	3 986 755	4 595 081
<i>С поправкой на:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и прочих внеоборотных активов, Прим. 7, 15, 14	568 306	471 327
Прочие операционные доходы и расходы, нетто, Прим. 16	130 617	87 399
Финансовые доходы, Прим. 17	(530 585)	(1 256 135)
Финансовые расходы, Прим. 18	1 377 751	730 735
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(33 952)	(57 257)
Расход по налогу на прибыль, Прим. 20	824 035	1 155 341
EBITDA, Прим. 5	6 322 927	5 726 491

20 Налог на прибыль

(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Текущий налог на прибыль	633 336	958 110
Отложенный налог	190 699	197 231
Расход по налогу на прибыль	824 035	1 155 341

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	1-е полугодие 2022 г.	1-е полугодие 2021 г.
Прибыль до налогообложения	4 810 790	5 750 422
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(962 158)	(1 150 084)
- Налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(16)	(630)
- Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(42 463)	(4 627)
- Льготы по налогу на прибыль	385 677	-
- Списание отложенного налогового актива по убыткам	(205 075)	-
Расход по налогу на прибыль	(824 035)	(1 155 341)

По результатам проведения анализа возмещаемости отложенных налоговых активов на 30 июня 2022 г. Группа провела списание актива на сумму 205 075 тыс. руб.

21 События после отчетной даты

В июле 2022 г. были частично возвращены займы, выданные ранее материнской компании, в размере 2 402 932 тыс. руб.

В июле 2022 г. ООО «ДелоПортс» осуществило полное погашение биржевых облигаций, размещенных в 2017 году, на общую сумму 3 500 000 тыс. руб.