

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ДелоПортс»**

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

**30 июня 2018 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 2018 г.

1 Общая информация.....	5
2 Основные положения учетной политики.....	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	9
4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	10
5 Информация по сегментам.....	12
6 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	18
7 Основные средства и нематериальные активы.....	19
8 Инвестиция в ассоциированное предприятие.....	20
9 Запасы.....	20
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	20
11 Денежные средства и их эквиваленты.....	21
12 Уставный и добавочный капитал.....	21
13 Кредиты и займы.....	21
14 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	22
15 Выручка.....	23
16 Себестоимость продаж.....	23
17 Коммерческие и административные расходы.....	23
18 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто.....	23
19 Финансовые доходы.....	23
20 Финансовые расходы.....	24
21 Показатель прибыли до уплаты налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА).....	23
22 Налог на прибыль.....	24
23 Условные и договорные обязательства.....	25
24 Управление финансовыми рисками.....	27
25 События после отчетной даты.....	33



## ***Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой информации***

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

### **Вступление**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ДелоПортс» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

*АО «ПВК Аудит»*

29 августа 2018 года

Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо:  
Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано  
15 апреля 2015 г. за № 1157746350090

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

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа  
2002 г. за № 1027700148431

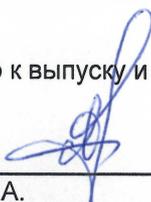
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский  
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -  
11603050547

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**  
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г. (неаудированный)**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	9 177 881	8 061 830
Гудвил		190 066	190 066
Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы	7	3 570 491	3 623 960
Инвестиция в ассоциированное предприятие	8	4 164	4 134
Долгосрочные займы выданные	6	8 556 521	-
Отложенные налоговые активы		209 366	117 180
Предоплата за внеоборотные активы	7	1 393 517	1 144 170
Прочие внеоборотные активы		35 873	11 766
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>23 137 879</b>	<b>13 153 106</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	130 364	133 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	586 181	432 135
Предоплата по текущему налогу на прибыль		66 601	447
Краткосрочные займы выданные	6	4 284 316	3 785 720
Депозиты (сроком более 90 дней)	11	-	617 737
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 967 960	1 645 193
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>7 035 422</b>	<b>6 614 610</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>30 173 301</b>	<b>19 767 716</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	12	100 000	100 000
Добавочный капитал	12	15 590	15 590
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		144 256	143 331
Нераспределенная прибыль		9 761 035	8 809 911
<b>Капитал, относимый на участников Компании</b>		<b>10 020 881</b>	<b>9 068 832</b>
Неконтролирующая доля		569 740	781 159
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>10 590 621</b>	<b>9 849 991</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	13	13 888 722	6 295 537
Доходы будущих периодов		8 717	8 567
Отложенные налоговые обязательства		1 160 928	1 145 064
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>15 058 367</b>	<b>7 449 168</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	13	4 126 006	1 781 739
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	367 799	565 652
Текущие обязательства по налогу на прибыль		30 508	121 166
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 524 313</b>	<b>2 468 557</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>19 582 680</b>	<b>9 917 725</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>30 173 301</b>	<b>19 767 716</b>

Утверждено к выпуску и подписано 29 августа 2018 г.:

  
 \_\_\_\_\_  
 Яковенко И.А.  
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 33 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 2018 г. (неаудированный)**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
Выручка	15	5 416 486	4 036 730
Себестоимость продаж	16	(1 498 349)	(1 401 857)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 918 137</b>	<b>2 634 873</b>
Коммерческие и административные расходы	17	(199 086)	(145 519)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	18	(8 433)	(6 023)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности		26 392	(9 772)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3 737 010</b>	<b>2 473 559</b>
Доля в результате ассоциированного предприятия	8	30	(673)
Финансовые доходы	19	373 555	224 798
Финансовые расходы	20	(453 051)	(254 119)
Чистый (убыток)/прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности		(123 963)	37 271
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3 533 581</b>	<b>2 480 836</b>
Расход по налогу на прибыль	22	(716 839)	(499 058)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>		<b>2 816 742</b>	<b>1 981 778</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>			
<b>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>			
Пересчет иностранных подразделений в валюту представления отчетности		925	(9 209)
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>		<b>925</b>	<b>(9 209)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>2 817 667</b>	<b>1 972 569</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
- участникам Компании		2 371 517	1 745 564
- неконтролирующим акционерам		445 225	236 214
<b>Прибыль за период</b>		<b>2 816 742</b>	<b>1 981 778</b>
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
- участникам Компании		2 372 442	1 736 355
- неконтролирующим акционерам		445 225	236 214
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>2 817 667</b>	<b>1 972 569</b>

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 33 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 2018 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>							
<b>Остаток на 1 января 2017 г.</b>	<b>100 000</b>	<b>15 590</b>	<b>161 685</b>	<b>7 017 313</b>	<b>7 294 588</b>	<b>710 774</b>	<b>8 005 362</b>
Прибыль за период	-	-	-	1 745 564	1 745 564	236 214	1 981 778
Прочий совокупный расход	-	-	(9 209)	-	(9 209)	-	(9 209)
<b>Итого совокупный доход за 6 месяцев 2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9 209)</b>	<b>1 745 564</b>	<b>1 736 355</b>	<b>236 214</b>	<b>1 972 569</b>
Дивиденды объявленные, Прим. 6	-	-	-	(399 000)	(399 000)	(606 817)	(1 005 817)
<b>Итого сделки с участниками за 6 месяцев 2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(399 000)</b>	<b>(399 000)</b>	<b>(606 817)</b>	<b>(1 005 817)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2017 г.</b>	<b>100 000</b>	<b>15 590</b>	<b>152 476</b>	<b>8 363 877</b>	<b>8 631 943</b>	<b>340 171</b>	<b>8 972 114</b>
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>100 000</b>	<b>15 590</b>	<b>143 331</b>	<b>8 809 911</b>	<b>9 068 832</b>	<b>781 159</b>	<b>9 849 991</b>
Прибыль за период	-	-	-	2 371 517	2 371 517	445 225	2 816 742
Прочий совокупный доход	-	-	925	-	925	-	925
<b>Итого совокупный доход за 6 месяцев 2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>925</b>	<b>2 371 517</b>	<b>2 372 442</b>	<b>445 225</b>	<b>2 817 667</b>
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)
<b>Итого сделки с участниками за 6 месяцев 2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 420 393)</b>	<b>(1 420 393)</b>	<b>(656 644)</b>	<b>(2 077 037)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2018 г.</b>	<b>100 000</b>	<b>15 590</b>	<b>144 256</b>	<b>9 761 035</b>	<b>10 020 881</b>	<b>569 740</b>	<b>10 590 621</b>

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 33 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 2018 г. (неаудированный)**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль за период		2 816 742	1 981 778
<b>Корректировки:</b>			
Амортизация основных средств	7	218 881	199 279
Амортизация нематериальных активов	7	54 817	53 830
Прибыль от выбытия основных средств	18	(603)	(447)
Финансовые доходы	19	(373 555)	(224 798)
Финансовые расходы	20	453 051	254 119
Курсовые разницы по финансовой деятельности	5	123 963	(37 271)
Расход по налогу на прибыль	22	716 839	499 058
Доля в результате ассоциированного предприятия	8	(30)	673
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>4 010 105</b>	<b>2 726 221</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(153 746)	(203 650)
Уменьшение запасов		1 991	7 962
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(198 077)	(139 586)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности, включая изменения оборотного капитала</b>		<b>3 660 273</b>	<b>2 390 947</b>
Налог на прибыль уплаченный		(869 869)	(499 452)
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>2 790 404</b>	<b>1 891 495</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(1 290 388)	(533 356)
Поступления от продажи основных средств		835	616
Проценты по депозитам	19	60 512	33 620
Проценты по займам выданным		4 411	79 524
Займы выданные		(9 735 000)	(868 000)
Вклад на депозит со сроком от 90 до 365 дней		-	(100)
Погашение займов выданных		600 000	148 200
Возврат депозита со сроком от 90 до 365 дней		617 737	217 655
Приобретение нематериальных активов		(1 349)	(1 624)
<b>Сальдо денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(9 743 242)</b>	<b>(923 465)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов		9 513 695	940 533
Погашение кредитов и займов		(682 673)	(632 407)
Проценты уплаченные		(316 065)	(288 122)
Комиссии уплаченные		(134 875)	(2 204)
Дивиденды, уплаченные участникам Компании	6	(1 100 000)	(399 000)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	6	(668 179)	(619 758)
<b>Сальдо денежных потоков, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>6 611 903</b>	<b>(1 000 958)</b>
Сальдо денежных потоков за период		(340 935)	(32 928)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>11</b>	<b>1 645 193</b>	<b>1 777 915</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		663 702	(28 368)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>11</b>	<b>1 967 960</b>	<b>1 716 619</b>

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 33 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 2018 г.**

### **1 Общая информация**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за период, закончившийся 30 июня 2018 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. ООО «УК «Дело» была непосредственной материнской организацией Компании, а стороной, обладающей конечным контролем над Группой, был С.Н. Шишкарев.

<b>Наименование компании Группы</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>Деятельность</b>	<b>Процент контроля на 30 июня 2018 г., %</b>	<b>Процент контроля на 31 декабря 2017 г., %</b>
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 2017 год. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением стандартов МСФО, которые были выпущены и вступили в силу по состоянию на 30 июня 2018 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 2017 г., и по состоянию на эту дату за исключением новых стандартов, перечисленных ниже.

#### **Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

С 1 января 2018 г. Группа применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В связи с тем, что Группа приняла решение воспользоваться переходными положениями в соответствии с п. 7.2.15 и п. 7.2.26 МСФО (IFRS) 9, сравнительные данные не корректировались.

В учетную политику были внесены изменения для приведения ее в соответствие с МСФО (IFRS) 9, который заменяет положения МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств, обесценению финансовых активов и учету хеджирования. Помимо этого, МСФО (IFRS) 9 вносит существенные изменения в прочие стандарты, относящиеся к финансовым инструментам, например, в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

## **2 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 г. в отношении инвестиций и прочих финансовых активов**

#### **Классификация финансовых активов**

С 1 января 2018 г. Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории оценки:

- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражены в составе прибыли или убытка; и
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и характеристик контрактных денежных потоков по договору.

Группа классифицирует финансовые активы по амортизированной стоимости, только если удовлетворяются оба следующих критерия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели в целях получения денежных потоков по договору; и
- условия по договору создают в конкретные даты денежные потоки, которые представляют собой исключительно выплаты процентов и основной суммы долга.

Основная сумма долга – это справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

На 1 января 2018 г. и на 30 июня 2018 г. все финансовые активы относились к категории тех, что оцениваются по амортизированной стоимости.

#### **Оценка финансовых активов**

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс (в случае если финансовый актив не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансового актива. Затраты по сделке с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, признаются в качестве расходов в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

##### **а) Долговые инструменты**

Группа использует две категории оценки для долговых инструментов:

- *амортизированная стоимость.* Активы, удерживаемые для получения договорных денежных потоков, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Доход или убыток по долговой инвестиции, которая впоследствии оценивается по амортизированной стоимости и не является частью отношений хеджирования, отражаются в прибыли или убытке при прекращении признания актива или его обесценении. Процентный доход по таким финансовым активам включается в финансовый доход с помощью эффективной ставки процента;

## **2 Основные положения учетной политики (продолжение)**

- *оценка по справедливой стоимости, изменения которой отражены в составе прибыли или убытка.* Активы, не соответствующие критерию оценки по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Прибыли или убытки по долговому инструменту, который впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и не является частью отношений хеджирования, отражаются свернуто в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

### *b) Долевые инструменты*

Группа впоследствии оценивает все долевые инвестиции по справедливой стоимости. Дивиденды от таких инвестиций по-прежнему будут признаваться в составе прибыли или убытка как прочий доход, когда будет установлено право Группы на их получение.

Изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прибыли/(убытка) от инвестиций. Прибыли и убытки от переоценки по долевым инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, признаются в прочем совокупном доходе вместе с прочими эффектами от изменения справедливой стоимости.

### **Обесценение долговых финансовых активов**

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, с учетом доступной исторической и прогнозной информации.

Группа определяет вероятность дефолта при первоначальном признании актива. При этом она учитывает имеющуюся обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

Дефолт по финансовому активу имеет место в случаях, когда контрагент не осуществляет платежи по договору в течение 90 дней после наступления срока. Для активов со сроком жизни более года Группа учитывает, произошло ли значительное увеличение кредитного риска на каждую отчетную дату, сравнивая риск дефолта по активу на отчетную дату с риском дефолта по активу на дату первоначального признания. Значительное увеличение кредитного риска происходит, когда контрагент не осуществляет платежи по договору в течение 30 дней после наступления срока, а также на основании таких факторов, как изменение внешних кредитных рейтингов и появление у Группы информации о прочих негативных факторах, влияющих на возможность осуществления платежа.

Финансовые активы списываются, когда отсутствуют обоснованные ожидания в отношении возмещения по активам. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков.

### **Основные изменения в отношении финансовых инструментов при переходе на МСФО (IFRS) 9**

Ниже поясняются основные изменения в учетной политике по признанию финансовых инструментов в связи с применением МСФО (IFRS) 9 по сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущие отчетные периоды:

#### *Классификация и оценка финансовых инструментов*

На 1 января 2018 г. руководство Группы определило, какие бизнес-модели применяются к финансовым активам, удерживаемым Группой на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.), и классифицировало свои финансовые инструменты согласно соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Бизнес-модель для денежных средств и эквивалентов, банковских депозитов сроком от 90 до 365 дней, займов выданных и финансовой дебиторской задолженности – удерживать активы для получения контрактных денежных потоков.

## **2 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

С 1 января 2018 г. в учетную политику по признанию выручки были внесены изменения для приведения ее в соответствие с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который заменяет положения МСФО (IAS) 18 «Выручка» и других стандартов и интерпретаций, относящихся к признанию выручки. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

В соответствии с ключевыми принципами стандарта Группа пересмотрела учетную политику в части признания выручки от реализации продукции и оказания услуг. Начиная с 1 января 2018 г. выручка от продажи товаров и услуг признается по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Если Группа берет на себя обязательство доставить товары до определенного места (обычно по контрактам на основе правил Инкотермс), выручка разделяется на две обязанности к исполнению – реализация товаров и оказание услуг по доставке.

Выручка признается в момент отгрузки товаров или оказания услуг по заключенным контрактам, когда цена является фиксированной или определенной и получение вознаграждения является достаточно вероятным. Группа предоставляет услуги по перевалке грузов (в основном, зерна и контейнеров), их хранению, прочие стивидорные услуги и сервисные услуги по буксировке, агентированию и бункеровке судов (продажа топлива). Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за оказываемые услуги и поставляемые товары, за вычетом всех скидок, бонусов, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку, когда сумма выручки может быть надежно оценена, существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие, и когда выручка соответствует отдельным критериям для каждого вида выручки, описанного далее. Выручка по перевалке, а также буксировке и агентированию признается в тот момент, когда оказаны услуги. Выручка по хранению и прочим связанным стивидорным услугам признается по степени завершенности работ, которая определяется, исходя из процентного соотношения уже предоставленных услуг и общего объема предусмотренных услуг. Выручка от бункеровки признается в момент передачи контроля над товарами покупателю, обычно когда топливо отбункеровано на судно покупателя.

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

Расходы по налогу на прибыль за промежуточный период начисляются по налоговой ставке, которая применялась бы к ожидаемой общей сумме годовых доходов.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Группа делает учетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в 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 оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ 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.

**Аренда причальных сооружений** учитывается как операционная аренда, поскольку период эффективного использования данных причальных сооружений дольше, чем срок аренды, и в конце срока аренды не происходит передача права собственности на эти сооружения.

**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. Компания выдала материнской компании долгосрочный займ. Для отражения данного актива по справедливой стоимости и рыночной процентной ставке его величина была скорректирована через отчет об изменениях в капитале (Примечание 6).

#### **4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета**

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2018 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ниже приводится информация о стандартах и интерпретациях, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа планирует применять эти стандарты, если они относятся к ее деятельности, когда они вступят в силу.

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (выпущены 11 сентября 2014 г. 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 вноса активов в ассоциированное 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, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на раскрытие информации в ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).** Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа арендует причальные сооружения на основании договоров операционной аренды. В связи с этим переход на новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Операционная аренда» окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа планирует использовать упрощенный метод перехода на новый стандарт. Согласно оценкам руководства Группы, которые являются предварительными и могут меняться в зависимости от фактических обстоятельств, в случае если бы новый стандарт применялся с 1 января 2018 г., активы в форме права пользования и соответствующие обязательства Группы по финансовой аренде приблизительно составили бы 1 154 000 тыс. руб. на 30 июня 2018 г. Группа не планирует досрочное применение данного стандарта.

#### **4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)**

**КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).** 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на ее 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 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).** 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Другие стандарты и изменения МСФО не являются релевантными для деятельности Группы или не ожидаются, что будут иметь эффект.

## **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.

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. Так, в 2017 г. объемы перевалки во втором полугодии превысили объемы перевалки первого полугодия в 1,5 раза. Выручка от контейнерного сегмента зависит от совокупности более сложных факторов, которые обуславливают меньшую зависимость контейнерного бизнеса от сезонных факторов.

Хотя выручка Группы зависит от урожая зерна в определенном сезоне, большинство расходов Группы (например, заработная плата, амортизация и плата за операционную аренду) 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), операции с которыми составляют значительную часть бизнеса. На этих клиентов

**5 Информация по сегментам (продолжение)**

вливают 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 2018 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)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>2 070 805</b>	<b>2 540 172</b>	<b>815 327</b>	<b>5 426 304</b>	<b>25 252</b>	<b>(35 070)</b>	<b>5 416 486</b>
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 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)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>	<b>1 395 634</b>	<b>2 171 559</b>	<b>245 452</b>	<b>3 812 645</b>	<b>(62 293)</b>	<b>(13 342)</b>	<b>3 737 010</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(33 077)	28 857	(14 866)	(19 086)	(60 410)	-	(79 496)
Доля в прибыли 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)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>1 242 124</b>	<b>2 226 663</b>	<b>167 401</b>	<b>3 636 188</b>	<b>(89 265)</b>	<b>(13 342)</b>	<b>3 533 581</b>
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(248 199)	(445 860)	(33 662)	(727 721)	12 020	(1 138)	(716 839)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>993 925</b>	<b>1 780 803</b>	<b>133 739</b>	<b>2 908 467</b>	<b>(77 245)</b>	<b>(14 480)</b>	<b>2 816 742</b>
ЕВИТДА, 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
<b>На 30 июня 2018 г.</b>							
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 2018 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 операционной аренде	110 900	14 522	-	125 422	-	-	125 422
Амортизация нематериальных активов	53 790	20	-	53 810	1 007	-	54 817
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных 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
<b>Итого расходы</b>	<b>670 128</b>	<b>373 656</b>	<b>591 669</b>	<b>1 635 453</b>	<b>85 480</b>	<b>(23 498)</b>	<b>1 697 435</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.**

**5 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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	1 927 317	1 543 420	565 993	4 036 730	-	-	4 036 730
Выручка от других сегментов	1 888	4 148	-	6 036	10 784	(16 820)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>1 929 205</b>	<b>1 547 568</b>	<b>565 993</b>	<b>4 042 766</b>	<b>10 784</b>	<b>(16 820)</b>	<b>4 036 730</b>
Себестоимость продаж	(619 088)	(298 842)	(491 349)	(1 409 279)	(12 521)	19 943	(1 401 857)
Коммерческие и административные расходы	(57 130)	(36 831)	(14 718)	(108 679)	(37 764)	924	(145 519)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности	(367)	(9 825)	420	(9 772)	-	-	(9 772)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(4 933)	(786)	(398)	(6 117)	(307)	401	(6 023)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>	<b>1 247 687</b>	<b>1 201 284</b>	<b>59 948</b>	<b>2 508 919</b>	<b>(39 808)</b>	<b>4 448</b>	<b>2 473 559</b>
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(49 873)	13 489	(15)	(36 399)	7 078	-	(29 321)
Доля в убытке ассоциированного предприятия	-	-	(673)	(673)	-	-	(673)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	107 673	(33 333)	(23 607)	50 733	(13 462)	-	37 271
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>1 305 487</b>	<b>1 181 440</b>	<b>35 653</b>	<b>2 522 580</b>	<b>(46 192)</b>	<b>4 448</b>	<b>2 480 836</b>
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	(262 762)	(236 676)	(7 310)	(506 748)	8 731	(1 041)	(499 058)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>1 042 725</b>	<b>944 764</b>	<b>28 343</b>	<b>2 015 832</b>	<b>(37 461)</b>	<b>3 407</b>	<b>1 981 778</b>
ЕБИТДА, Прим. 21	1 420 550	1 288 393	60 402	2 769 345	(39 068)	2 414	2 732 691
Поступления основных средств, Прим. 7	352 120	73 249	25 390	450 759	332	2 816	453 907
<b>На 30 июня 2017 г.</b>							
Итого активы отчетных сегментов	8 939 810	3 286 600	833 400	13 059 810	4 928 069	(405 009)	17 582 870
Итого обязательства отчетных сегментов	(3 578 395)	(1 925 916)	(458 437)	(5 962 748)	(3 053 017)	405 009	(8 610 756)

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 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 2017 г., приводится в таблице ниже:

	Контей- нерный сегмент	Зерновой сегмент	Сервисный сегмент	Итого по опера- ционным сегментам	Холдинго- вые компании	Корректи- ровки для сверки	Итого по Группе
						Исключение операций между сегментами	
<i>В тысячах российских рублей</i>							
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	-	445 676	445 676	-	-	445 676
Расходы на персонал	204 792	134 442	15 922	355 156	32 076	(11 439)	375 793
Амортизация основных средств	114 135	86 303	56	200 494	418	(1 633)	199 279
Расходы по операционной аренде	106 390	11 943	13 450	131 783	-	-	131 783
Амортизация нематериальных активов	53 795	20	-	53 815	15	-	53 830
Приобретение услуг, в том числе аудиторских и консультационных услуг	70 899	15 897	25 108	111 904	8 807	(5 931)	114 780
Ремонт и содержание основных средств	38 196	6 793	436	45 425	-	-	45 425
Налоги, кроме налога на прибыль	22 696	21 720	28	44 444	-	-	44 444
Топливо, электроэнергия и газ	34 275	18 857	219	53 351	30	-	53 381
Прочие расходы	31 040	39 698	5 172	75 910	8 939	(1 864)	82 985
<b>Итого расходы</b>	<b>676 218</b>	<b>335 673</b>	<b>506 067</b>	<b>1 517 958</b>	<b>50 285</b>	<b>(20 867)</b>	<b>1 547 376</b>

## 6 Расчеты и операции со связанными сторонами

У Группы были взаимоотношения со следующими категориями связанных сторон на 30 июня 2018 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.:

- 1) Компании под общим контролем;
- 2) Ассоциированные предприятия;
- 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 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	-	10 243	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	33 828	-	4 018
Займы выданные*	12 437 759	370 577	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3 290)	(850)	(56 995)

\* 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 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	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Предоплата за долгосрочные активы	-	4 027	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	57 383	-	6 849
Займы выданные	3 397 055	356 082	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3 562)	(718)	(10 547)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ассоциированные предприятия	Прочие связанные стороны
Выручка	-	449 752	-	889 792
Себестоимость продаж	-	(17 123)	(4 412)	-
Коммерческие и административные расходы	-	(1 209)	-	-
Прочие операционные доходы	-	-	-	(481)
Процентные доходы	176 942	11 990	71	-

**6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Незавершенное строительство.** В течение 6 месяцев 2018 г. поступили объекты незавершенного строительства от компании под общим контролем в размере 1 530 тыс. руб. (6 месяцев 2017 г.: 2 680 тыс. руб.).

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала.** Общая сумма вознаграждения 8 (6 месяцев 2017 г.: 10) представителям высшего руководства, включенная в затраты на заработную плату в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 38 815 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (6 месяцев 2017 г.: 33 634 тыс. руб.).

**Дивиденды.** В течение 6 месяцев 2018 г. были объявлены дивиденды в размере 1 756 644 тыс. руб. В течение 6 месяцев 2017 г. были объявлены дивиденды в размере 1 005 817 тыс. руб.

**Учет выданных займов.** В 2018 г. Компания выдала материнской компании долгосрочный займ в размере 8 820 000 тыс.руб. по ставке 7% и сроком до апреля 2021 года. При первоначальном признании данный займ был учтен по справедливой стоимости, которая была определена на основании рыночных ставок по сопоставимым финансовым инструментам, в результате чего эффект на сумму 320 393 тыс.руб. был отражен непосредственно в капитале, отложенный налог на прибыль от данной операции составил 80 098 тыс. руб.

**7 Основные средства и нематериальные активы**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Основные средства	Права аренды причальных сооружений и прочие нематериальные активы
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>8 061 830</b>	<b>3 623 960</b>
Поступления	1 334 988	1 348
Выбытия	(56)	-
Амортизационные отчисления	(218 881)	(54 817)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.</b>	<b>9 177 881</b>	<b>3 570 491</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.</b>	<b>6 087 533</b>	<b>3 728 506</b>
Поступления	453 907	1 625
Выбытия	(140)	-
Амортизационные отчисления	(199 279)	(53 830)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2017 г.</b>	<b>6 342 021</b>	<b>3 676 301</b>

По состоянию на 30 июня 2018 г. основные средства общей стоимостью 1 939 873 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 878 179 тыс. руб.) были переданы в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам. На 30 июня 2018 г. в залог были переданы основные средства контейнерного терминала и буксиры сервисной компании.

Затраты по кредитам в сумме 108 262 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в общей сумме 32 271 тыс. руб. были капитализированы в течение 6 месяцев 2018 г. по ставке капитализации 6,2% годовых (6 месяцев 2017 г.: затраты по кредитам в сумме 40 749 тыс. руб. и соответствующие убытки от курсовых разниц в сумме 55 636 тыс. руб. по ставке капитализации 12,1% годовых).

Предоплата за внеоборотные активы состоит, в основном, из авансов, выданных на строительство 38го причала на ООО «НУТЭП», строительство зернового терминала на АО «КСК» и строительство 4-го буксира для ООО СК "ДЕЛО". Оплата строительства буксира в размере 152 511 тыс. руб. (6 мес. 2017 г.: 388 252 тыс. руб.) перечислена на счета поставщиков Работанком за счет средств кредитной линии, минуя счета ООО СК "ДЕЛО" и, соответственно, исключена из отчета о движении денежных средств.

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.**

**8 Инвестиция в ассоциированное предприятие**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>4 134</b>	<b>3 827</b>
<i>Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия</i>	30	(673)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>4 164</b>	<b>3 154</b>

Ниже представлена информация по состоянию на 30 июня 2018 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:

<b>Название предприятия</b>	<b>Итого активы</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>Выручка</b>	<b>Прибыль</b>	<b>Доля участия (%)</b>
ООО «Акваспас»	28 616	11 962	35 239	120	25 %

Ниже представлена информация по состоянию на 30 июня 2017 г. и за 6 месяцев, закончившихся на эту дату, о доле участия Группы в ее ассоциированном предприятии, и обобщенная информация о его финансовых показателях, включая совокупные активы, обязательства, выручку, прибыль или убыток:

<b>Название предприятия</b>	<b>Итого активы</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>Выручка</b>	<b>Убыток</b>	<b>Доля участия (%)</b>
ООО «Акваспас»	28 523	15 902	19 012	(2 692)	25 %

**9 Запасы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Топливо и запасные части	116 926	112 407
Нефтепродукты для продажи	13 438	20 971
<b>Итого запасы</b>	<b>130 364</b>	<b>133 378</b>

**10 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	228 542	244 106
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(289)	(32 310)
<b>Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности</b>	<b>228 253</b>	<b>211 796</b>
Прочая дебиторская задолженность	22 109	29 445
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>250 362</b>	<b>241 241</b>
НДС к возмещению	275 920	148 277
Авансы выданные	42 055	30 444
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9 802	4 381
Дебиторская задолженность работников	8 042	7 792
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>586 181</b>	<b>432 135</b>

## 10 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

У Группы нет просроченной и незарезервированной торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

## 11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Денежные средства в кассе	342	312
Денежные средства в банках	617 293	491 440
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 350 325	1 153 441
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 967 960</b>	<b>1 645 193</b>

Средняя процентная ставка по краткосрочным банковским депозитам на 30 июня 2018 г. составляла 5,81% (31 декабря 2017 г.: 5,22%). Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2018 г. составлял 17 дней (31 декабря 2017 г.: 18 дней). Средний срок погашения по данным депозитам на 30 июня 2018 г. относительно отчетной даты составлял 10 дней (31 декабря 2017 г.: 10 дней).

По состоянию на 30 июня 2018 г. у Группы не было депозитов со сроком погашения от 90 до 365 дней.

На 31 декабря 2017 г. сумма депозитов со сроком погашения от 90 до 365 дней составила 617 737 тыс. руб.). Средняя процентная ставка по данным депозитам составляла 5,75%. Средний первоначальный срок погашения по данным депозитам составлял 110 дней. Средний срок погашения по данным депозитам относительно отчетной даты составлял 67 дней.

## 12 Уставный и добавочный капитал

На 30 июня 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>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Краткосрочные кредиты и займы	3 157 141	943 103
Краткосрочные облигации с номиналом в российских рублях	837 485	838 636
Задолженность по процентам долгосрочных облигаций с номиналом в долларах США	131 380	-
Долгосрочные кредиты и займы	1 602 812	2 795 537
Долгосрочные облигации с номиналом в российских рублях	3 500 000	3 500 000
Задолженность по телу долгосрочных облигаций с номиналом в долларах США	8 785 910	-
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>18 014 728</b>	<b>8 077 276</b>

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%. Финансовые ковенанты по облигационным выпускам указаны в Примечании 23.

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).

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.**

**13 Кредиты и займы (продолжение)**

Справедливая стоимость всех облигационных займов по состоянию на 30 июня 2018 г. составила 13 036 195 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 4 273 102 тыс. руб.). Балансовая стоимость прочих кредитов и займов незначительно отличается от их справедливой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно.

В течение 2017-2018 годов Группа получила кредитное финансирование на реконструкцию зернового терминала на сумму 601 181 тыс. руб. с субсидированными процентными ставками со стороны правительства, которые были ниже по сравнению с рыночными процентными ставками. По состоянию на 30 июня 2018 года задолженность по банковским кредитам, признанным в консолидированном отчете о финансовом положении, включала отсроченные поступления государственных субсидий в размере 122 959 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 61 272 тыс. руб.).

Согласно условиям кредитного договора с Райффайзенбанком у Группы есть потенциальное неисполнение обязательств, о чем банк был уведомлен до даты подписания настоящей отчетности и в результате чего предоставил Группе подтверждение о том, что он не собирается требовать досрочное погашение долга. Так как подтверждение от банка было получено после отчетной даты вся задолженность перед Райффайзенбанком на 30 июня 2018 г. в размере 2 564 959 тыс. руб. классифицирована в состав краткосрочной задолженности.

**14 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность	146 174	65 235
Прочая кредиторская задолженность	18 919	18 157
<b>Финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>165 093</b>	<b>83 392</b>
Кредиторская задолженность по прочим налогам	35 297	109 956
Авансы полученные	92 755	226 716
Начисления и резервы	48 308	48 068
Кредиторская задолженность перед персоналом	26 346	97 520
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>367 799</b>	<b>565 652</b>

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от ее справедливой стоимости.

**15 Выручка**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Перевалка грузов	3 742 232	2 655 521
Бункеровка	606 560	562 402
Услуги по хранению	393 736	382 624
Услуги буксиров	183 881	-
Прочие портовые услуги	490 077	436 183
<b>Итого выручка</b>	<b>5 416 486</b>	<b>4 036 730</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.**

**16 Себестоимость продаж**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	458 162	445 676
Расходы на персонал	329 957	273 970
Амортизация основных средств	210 952	194 942
Расходы по операционной аренде	125 422	131 783
Приобретение услуг	77 801	100 581
Топливо, электроэнергия и газ	66 692	51 932
Амортизация нематериальных активов	53 758	53 753
Ремонт и содержание основных средств	45 424	44 195
Охранные услуги	43 550	32 673
Налоги, кроме налога на прибыль	41 407	44 444
Прочие расходы	29 312	11 859
Материалы	10 875	14 009
Страхование	5 037	2 040
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>1 498 349</b>	<b>1 401 857</b>

За 6 месяцев 2018 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на себестоимость, составили 49 590 тыс. руб. (6 месяцев 2017 г.: 44 029 тыс. руб.).

**17 Коммерческие и административные расходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Расходы на персонал	116 245	101 823
Юридические услуги	33 739	4 089
Аудиторские и консультационные услуги	10 817	14 199
Амортизация основных средств	7 929	4 337
Командировочные расходы и суточные	5 218	3 924
Страхование	4 532	2 362
Информационные системы и связь	4 493	4 637
Ремонт и содержание основных средств	4 059	1 230
Материалы	3 986	3 756
Прочие расходы	3 499	2 508
Топливо, электроэнергия и газ	2 016	1 449
Расходы на аренду	1 495	1 128
Амортизация нематериальных активов	1 058	77
<b>Итого коммерческие и административные расходы</b>	<b>199 086</b>	<b>145 519</b>

За 6 месяцев 2018 г. суммы взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, приходящиеся на коммерческие и административные расходы, составили 16 433 тыс. руб. (6 месяцев 2017 г.: 14 953 тыс. руб.).

**18 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Прибыль от выбытия основных средств	603	447
Благотворительность и материальная помощь	(2 575)	(2 364)
Прочие доходы и расходы, нетто	(6 461)	(4 106)
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>(8 433)</b>	<b>(6 023)</b>

**19 Финансовые доходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Процентные доходы по выданным займам	312 893	189 003
Процентные доходы по депозитам и овернайтсам	60 512	35 645
Государственные субсидии и амортизация доходов будущих периодов	150	150
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>373 555</b>	<b>224 798</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.**

**20 Финансовые расходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Процентные расходы по банковским кредитам и облигациям	380 737	251 922
Комиссии банков и прочие финансовые расходы	72 314	2 197
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>453 051</b>	<b>254 119</b>

В течение 2017-2018 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. Отложенный доход в размере 9 053 тыс. руб., амортизированный в течение 2018 года, был компенсирован процентными расходами.

**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>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Прибыль за период	2 816 742	1 981 778
<i>С поправкой на:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов, Прим. 16, 17	273 698	253 109
Прочие доходы и расходы, нетто, Прим. 18	8 433	6 023
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия, Прим. 8	(30)	673
Финансовые доходы, Прим. 19	(373 555)	(224 798)
Финансовые расходы, Прим. 20	453 051	254 119
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности	123 963	(37 271)
Налог на прибыль, Прим. 22	716 839	499 058
<b>ЕБИТДА, Прим. 5</b>	<b>4 019 141</b>	<b>2 732 691</b>

**22 Налог на прибыль**

**(а) Компоненты расхода по налогу на прибыль**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Текущий налог на прибыль	713 063	490 783
Отложенный налог	3 776	8 275
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>716 839</b>	<b>499 058</b>

**(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>	<b>6 месяцев 2018 г.</b>	<b>6 месяцев 2017 г.</b>
Прибыль до налогообложения	3 533 581	2 480 836
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(706 716)	(496 167)
- Налог на прибыль с дивидендов по ставке 5%	(1 138)	-
- Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(9 917)	(3 186)
- Эффект разных ставок налога в других странах	933	295
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(716 839)</b>	<b>(499 058)</b>

## **23 Условные и договорные обязательства**

**Судебные разбирательства.** В ходе обычной деятельности к Группе периодически могут поступать исковые требования. 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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

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

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

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. руководство считает, что нет необходимости в начислении дополнительных налоговых обязательств в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

## **23 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**Договорные обязательства по строительно-монтажным работам и приобретению основных средств.** По состоянию на 30 июня 2018 г. у Группы имелись договорные обязательства по строительно-монтажным работам и приобретению основных средств на общую сумму 2 279 665 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 3 107 794 тыс. руб.). Основным размер договорных обязательств приходится на строительство причала 38 ООО «НУТЭП» и расширение зернового терминала АО «КСК».

**Обязательства по операционной аренде.** Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Не позднее 1 года	134 511	134 224
От 1 года до 5 лет	484 992	482 781
После 5 лет	3 327 326	3 371 691
<b>Итого обязательства по операционной аренде</b>	<b>3 946 829</b>	<b>3 988 696</b>

Большинство долгосрочных обязательств по операционной аренде без права досрочного прекращения относятся к портовым объектам и инфраструктуре в Новороссийском порту (правам на аренду причальных сооружений).

**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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группой были соблюдены все условия, предусмотренные кредитными договорами и облигационными выпусками за исключением того, что на 30 июня 2018 г. у Группы есть потенциальное неисполнение финансового условия по кредиту НУТЭП. См. Примечание 13.

В рамках кредита, предоставленного Райффайзенбанком, ООО "НУТЭП" обязуется выполнять два финансовых условия, определяемых на основе российской бухгалтерской отчетности: 1) стоимость чистых активов должна представлять положительную величину; 2) отношение чистого долга к EBITDA должно быть не более 3,5, где чистый долг рассчитывается как сумма всех финансовых обязательств (за исключением обязательств перед связанными сторонами) за минусом денежных средств и депозитов, а EBITDA как прибыль от продаж за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов.

Кроме того, ООО "ДелоПортс" обязуется в рамках договора поручительства за ООО "НУТЭП" выполнять два финансовых условия, рассчитываемых на основе консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО: 1) отношение чистого долга к EBITDA должно быть не более 3,5, которое рассчитывается аналогично подпункту 2) выше, 2) отношение капитала за минусом выданных займов к величине активов за минусом выданных займов должно быть не менее 15%. Такое же финансовое условие как в пункте 1), а именно отношение чистого долга к EBITDA, ООО «ДелоПортс» обязуется выполнять согласно условиям выпуска биржевых облигаций. Кроме того, в последний облигационный выпуск Компании добавлено финансовое условие по отношению показателя EBITDA к величине финансовых расходов не менее 2,5.

### **23 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

В рамках кредита, предоставленного банком «АльфаБанк», АО "КСК" обязуется выполнять два финансовых условия, рассчитываемых на основе российской бухгалтерской отчетности: 1) Соотношение чистого долга к EBITDA не более 4, где чистый долг рассчитывается как все финансовые обязательства, за минусом денежных средств и депозитов, а EBITDA рассчитывается как прибыль от продаж за последние 12 месяцев без учета амортизации основных средств и нематериальных активов и всех видов доходов и расходов, не имеющих прямого отношения к хозяйственной деятельности АО «КСК» и не носящих постоянный характер; 2) Коэффициент процентного покрытия не менее 2,5, рассчитываемый как соотношение EBITDA за 12 месяцев к общим процентным расходам за 12 месяцев.

В рамках кредита, предоставленного Рабобанком, ООО СК "ДЕЛО" обязуется выполнять два финансовых условия, рассчитываемых на основе консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО: 1) соотношение долга к EBITDA не более 4, который означает отношение суммарной непогашенной задолженности на последний день периода к показателю EBITDA; 2) соотношение долга и капитала не более 3,5, который означает отношение суммарной непогашенной задолженности на последний день периода к совокупному собственному капиталу на последний день соответствующего периода.

### **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.

**Условия осуществления деятельности в России.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 23). В 2017 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей 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 2018 г. по займам выданным не является просроченной и обесцененной и в большей части относится к связанным сторонам.

**24 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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>	<b>30 июня 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b> , Прим. 10	<b>250 362</b>	<b>241 241</b>
Торговая дебиторская задолженность	228 253	211 796
Прочая дебиторская задолженность	22 109	29 445
<b>Краткосрочные займы выданные</b>	<b>4 284 316</b>	<b>3 785 720</b>
<b>Долгосрочные займы выданные</b>	<b>8 556 521</b>	<b>-</b>
<b>Депозиты (сроком более 90 дней)</b>	<b>-</b>	<b>617 737</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b> , Прим. 11	<b>1 967 618</b>	<b>1 644 881</b>
Денежные средства в банках	617 293	491 440
Краткосрочные банковские депозиты (менее 90 дней)	1 350 325	1 153 441
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>15 058 817</b>	<b>6 289 579</b>

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровне кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в квартал. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Рейтинг банков, присвоенный Moody's	Сумма денежных средств на 30 июня 2018 г.	Сумма денежных средств на 31 декабря 2017 г.
<b>Денежные средства и их эквиваленты в банке</b>			
Совкомбанк	Ba3	1 046 231	561 029
Райффайзенбанк*	A3	69 199	343 537
ВТБ	Ba2	225 318	186 360
Сбербанк	Ba2	327 271	130 782
Альфа-Банк	Ba2	214 012	417 563
Промсвязьбанк	B2	80 015	10
Прочее	-	5 572	5 600
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>1 967 618</b>	<b>1 644 881</b>
<b>Банковские депозиты (со сроком погашения от 90 до 365 дней)</b>			
Альфа-Банк	Ba2	-	164 737
Совкомбанк	Ba3	-	9 000
ВТБ	Ba2	-	444 000
<b>Итого банковские депозиты</b>		<b>-</b>	<b>617 737</b>

\* 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Основные клиенты	210 591	213 286
Прочие клиенты	39 771	27 955
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>250 362</b>	<b>241 241</b>

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

Вся дебиторская задолженность сформировалась в ходе обычной деятельности. В 2018 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 51% и 63% выручки Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 2017 г., соответственно.

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 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 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>На 30 июня 2018 г.</b>			
	<b>Руб.</b>	<b>Евро</b>	<b>Долл. США</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 205 382	8 348	754 230	<b>1 967 960</b>
Долгосрочные займы выданные	8 556 521	-	-	<b>8 556 521</b>
Краткосрочные займы выданные	3 913 739	-	370 577	<b>4 284 316</b>
Финансовая дебиторская задолженность	198 430	-	51 932	<b>250 362</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>13 874 072</b>	<b>8 348</b>	<b>1 176 739</b>	<b>15 059 159</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	(4 101 211)	(1 001 352)	(8 786 159)	<b>(13 888 722)</b>
Краткосрочные кредиты и займы	(1 941 299)	(175 586)	(2 009 121)	<b>(4 126 006)</b>
Финансовая кредиторская задолженность	(156 035)	(410)	(8 648)	<b>(165 093)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(6 198 545)</b>	<b>(1 177 348)</b>	<b>(10 803 928)</b>	<b>(18 179 821)</b>
<b>Чистые финансовые активы/(обязательства)</b>	<b>7 675 527</b>	<b>(1 169 000)</b>	<b>(9 627 189)</b>	<b>(3 120 662)</b>

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>На 31 декабря 2017 г.</b>			
	<b>Руб.</b>	<b>Евро</b>	<b>Долл. США</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 127 525	16 450	501 218	<b>1 645 193</b>
Банковские депозиты (со сроком более 90 дней)	453 000	-	164 737	<b>617 737</b>
Краткосрочные займы выданные	3 429 638	-	356 082	<b>3 785 720</b>
Финансовая дебиторская задолженность	211 490	716	29 035	<b>241 241</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 221 653</b>	<b>17 166</b>	<b>1 051 072</b>	<b>6 289 891</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	(3 887 483)	(879 031)	(1 529 023)	<b>(6 295 537)</b>
Краткосрочные кредиты и займы	(838 657)	(142 147)	(800 935)	<b>(1 781 739)</b>
Финансовая кредиторская задолженность	(76 164)	-	(7 228)	<b>(83 392)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(4 802 304)</b>	<b>(1 021 178)</b>	<b>(2 337 186)</b>	<b>(8 160 668)</b>
<b>Чистые финансовые активы/(обязательства)</b>	<b>419 349</b>	<b>(1 004 012)</b>	<b>(1 286 114)</b>	<b>(1 870 777)</b>

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства.

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

**Общество с ограниченной ответственностью «ДелоПортс»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г.**

**24 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Влияние на прибыль или убыток до налогов в 1 полугодии 2018 г.		Влияние на прибыль или убыток до налогов за 12 месяцев в 2017 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление на 30,00%	(350 700)	(2 888 157)	(301 203)	(385 835)
Ослабление на 30,00%	350 700	2 888 157	301 203	385 835
Укрепление на 20,00%	(233 800)	(1 925 438)	(200 803)	(257 222)
Ослабление на 20,00%	233 800	1 925 438	200 803	257 222
Укрепление на 10,00%	(116 900)	(962 719)	(100 401)	(128 611)
Ослабление на 10,00%	116 900	962 719	100 401	128 611

**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, отраженных по справедливой стоимости, кредитов и займов выданных и полученных в разбивке рисков по фиксированным или плавающим процентным ставкам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Банковские депозиты	1 350 325	1 771 178
Краткосрочные займы выданные	4 284 316	3 785 720
Долгосрочные займы выданные	8 556 521	-
Краткосрочные кредиты и займы	(2 853 583)	(1 637 672)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 887 370)	(5 236 507)
<b>Инструменты с плавающей ставкой</b>		
Краткосрочные кредиты и займы	(1 272 423)	(144 067)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 001 352)	(1 059 030)

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

<i>В % годовых</i>	30 июня 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Руб.	Евро	Долл. США	Руб.	Евро	Долл. США
<b>Активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты	6,55 %	-	1,84 %	7,52 %	-	0,85 %
Краткосрочные займы выданные	9,41 %	-	1,50 %	10,20 %	-	3,75 %
Долгосрочные займы выданные	8,30 %	-	-	-	-	-
<b>Обязательства</b>						
Кредиты и займы	9,08 %	2,60 %	6,49 %	9,69 %	3,36 %	4,68 %

У Группы отсутствуют финансовые активы с фиксированной процентной ставкой, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, или как имеющиеся в наличии для продажи. 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 2017 г. проводится на той же основе.

**24 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

	<b>Влияние на прибыль и капитал</b>	
	<b>Уменьшение на 100 базисных пунктов</b>	<b>Увеличение на 100 базисных пунктов</b>
<i>В тысячах российских рублей</i>		
<b>6 мес. 2018 г.</b>		
Инструменты с плавающей ставкой	23 597	(23 597)
<b>12 мес. 2017 г.</b>		
Инструменты с плавающей ставкой	12 867	(12 867)

**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 1 350 325 тыс. руб. На 30 июня 2018 г. неиспользованная Группой сумма кредитной линии составляла 4 957 582 тыс. руб. и 4 329 197 тыс. руб. на 31 декабря 2017 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 2018 г. и 31 декабря 2017 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 2018 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Сумма будущих платежей по договору</b>	<b>До востребова ния</b>	<b>В течение 6 месяцев</b>	<b>От 6 до 12 месяцев</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>Более 2 лет</b>
<b>Обязательства</b>							
Кредиты и займы, Прим. 13	18 014 728	23 583 285	2 981 185	1 261 553	557 260	1 112 774	17 670 513
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	165 093	165 093	-	165 093	-	-	-
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>18 179 821</b>	<b>23 748 378</b>	<b>2 981 185</b>	<b>1 426 646</b>	<b>557 260</b>	<b>1 112 774</b>	<b>17 670 513</b>

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Сумма будущих платежей по договору</b>	<b>В течение 6 месяцев</b>	<b>От 6 до 12 месяцев</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>От 2 до 5 лет</b>
<b>Обязательства</b>						
Кредиты и займы, Прим. 13	8 077 276	10 134 434	933 316	1 197 752	961 316	7 042 050
Финансовая кредиторская задолженность, Прим. 14	83 392	83 392	83 392	-	-	-
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>8 160 668</b>	<b>10 217 826</b>	<b>1 016 708</b>	<b>1 197 752</b>	<b>961 316</b>	<b>7 042 050</b>

## 25 События после отчетной даты

В августе 2018 г. участники ООО «ДелоПортс» утвердили промежуточные дивиденды за 2018 год в размере 1,7 млрд. руб.

Никаких других существенных событий после отчетной даты, которые бы повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на 30 июня 2018 г., не произошло.