

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЕЛОПОРТС»
ЗА 2025 ГОД

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ДелоПортс» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N46 по г.Москве 15.04.2015г, основной регистрационный номер 1157746350090, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77N017133160.

Организационно-правовая форма -12300; форма собственности – 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ДелоПортс» - Россия, 353902, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Сухумское ш, 21.

Основным видом деятельности ООО «ДелоПортс» является: Вложения в ценные бумаги

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату в ООО «ДелоПортс» составила: за отчетный период 48 чел., за предыдущий отчетный период 45 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Генеральным директором Яковенко И.А.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом об ООО к компетенции Общего собрания участников. Совет директоров отвечает за корпоративное управление в Обществе.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, состоящее из участников или их представителей, действующих на основании составленной и удостоверенной доверенности.

К компетенции Общего собрания участников относится рассмотрение и принятие решений по вопросам деятельности Общества, установленных нормой Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Персональный состав Совета директоров и Общего собрания акционеров, в т.ч. информация о конечном бенефициаре Общества, не раскрывается по основаниям, предусмотренным Приказом Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 (подробнее см. пункт 4.16 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений).

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ДелоПортс» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДелоПортс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Организации

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Инвентаризация имущества и активов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Компании проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации активов и обязательств, источников финансирования деятельности организации прочих объектов инвентаризации и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с ФСБУ 28 /2023.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов проводится по их местонахождению и по материально-ответственному лицу ежегодно. Последняя инвентаризация вышеуказанных активов была проведена по состоянию на 30 ноября 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с данным стандартом. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Компания выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения амортизации ежегодно проверяются на необходимость уточнения.

Информация о принятых сроках полезного использования нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	СПИ нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ	5
Лицензии на программное обеспечение	3-5

1.5. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

При формировании стоимости основных средств, а также при вводе активов в качестве основных средств в эксплуатацию Компания руководствуется данным положением.

В составе основных средств отражены вычислительная техника и прочие соответствующие объекты со стоимостью свыше 100 000 рублей, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, для выполнения работ или оказания услуг, либо для управления Компанией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Переоценка основных средств не производится.

В компании применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	СПИ нематериальных активов (число лет)
Здания	15 и более
Сооружения и передаточные устройства	7-30
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-11
Прочие основные средства	2-8

1.6. Запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2015 года №180н. Учет МПЗ, (приход, перемещение, списание) осуществляется на основании данного положения. При отпуске МПЗ или ином выбытии их оценка производится организацией по средневзвешенной себестоимости. МПЗ, используемые при оказании услуг отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке и доведения их до состояния пригодного к использованию.

1.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным приказом Минфина РФ от 10 ноября 2002 года № 126н. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

1.8. Учет оборотных и внеоборотных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.9. Займы и кредиты

К кредитам и займам относятся привлеченные средства организации, получаемые по договорам кредитов и займов, а также путем выпуска собственных векселей и облигаций.

Основная сумма обязательства по полученному кредиту (займу) признается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком в момент фактического поступления денежных средств на банковский счет или в кассу как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (договора займа) в сумме, указанной в договоре. Погашение основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по процентам по кредитам и займам:

- не относящиеся к инвестиционному активу – начисляются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов и отражаются в составе прочих (операционных) расходов;
- непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (то есть актива, который будет принят к учету как объект основных средств, НМА или иных внеоборотных активов, до момента его принятия к учету в таком качестве) – включаются в стоимость инвестиционного актива, формируя его первоначальную стоимость.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих (операционных) расходов одновременно в момент их возникновения.

1.10. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по видам деятельности:

- оказание услуг технического заказчика
- оказание услуг по информационному сопровождению
- услуги по организации закупочной деятельности
- вложения в ценные бумаги

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов. Полученные дивиденды от дочерних компаний отражаются в составе прочих доходов.

1.11. Учет расходов

В состав расходов по обычным видам деятельности входят:

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с производством и реализацией продукции и товаров для перепродажи.

Учет расходов ведется в аналитике, обеспечивающей соотношение с видами деятельности организации и утверждаемой в установленном порядке.

Расходы по обычным видам деятельности на уровне бухгалтерского учета подразделяются на:

- затраты, включаемые в фактическую себестоимость, в том числе прямые производственные расходы и общепроизводственные расходы
- управленческие расходы

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится равномерно, в течение всего срока их действия.

1.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе и по строкам «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в отчете о движении денежных средств:

- депозиты с первоначальным сроком размещения не более 3-х месяцев,
- депозиты до востребования;

1.13. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

1.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В компании формируются следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам;
резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Инвентаризация дебиторской задолженности производится ежеквартально.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Производственные запасы отражаются в отчетности с учетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по выплате вознаграждения менеджменту по итогам года

В целях своевременного и полного включения расходов на производство признается оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков работникам Компании. Величина оценочного обязательства определяется на каждую отчетную дату с отражением величины изменения в составе расходов по оплате труда.

1.15. Отложенные налоги

Компания применяет общую систему налогообложения. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

1.16. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010).

Общество идентифицирует отчетные сегменты при одновременном выполнении следующих условий:

- обособленная деятельность способна приносить экономические выгоды и предполагает соответствующие расходы;
- результаты обособленной деятельности систематически анализируются лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- финансовые показатели по обособленной деятельности могут быть сформированы отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: «Вложения в ценные бумаги».

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Вероятность дальнейших санкций и ограничений в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также негативных последствий для российской экономики сохраняется, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

2.1. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, но существует риск того, что трактовка налоговыми положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. По оценке Компании вероятность реализации риска, т.е. неблагоприятного исхода, оценивается как «ниже среднего».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Программы для ЭВМ	27 313	2 130	-	29 443

Лицензии на программное обеспечение	3 526	1 543	-	5 070
Прочее	416	-	-	416
Итого	31 255	3 673	-	34 929

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программы для ЭВМ	7 181	20 132	-	27 313
Лицензии на программное обеспечение	2 681	845	-	3 526
Прочее	3 831	-	(3 415)	416
Итого	13 692	20 978	(3 415)	31 255

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс.руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Программы для ЭВМ	10 820	5 249	769
Лицензии на программное обеспечение	1 746	679	-
Прочее	-	-	1 953
Итого	12 566	5 928	2 721

Сумма незаконченных операций по приобретению нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Вложения в НМА	-	-	18 153
Авансы выданные на приобретение НМА	-	-	1 440
Итого	-	-	19 593

На отчетную дату произведена проверка срока полезного использования нематериальных активов на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

3.2. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Компьютеры и оргтехника	38 391	1 435	-	39 826
Транспортные средства	-	8 950	-	8 950
Аренда офиса (ППА)	5 367	-	-	5 367
Прочее	398	766	-	1 164
Итого	44 155	11 151	-	55 307

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	На 31 декабря
	2023 года			2024 года
Компьютера и оргтехника	38 629	1 741	(1 979)	38 391
Аренда офиса (ППА)	-	5 367	-	5 367
Прочее	398	-	-	398
Итого	39 027	7 108	(1 979)	44 155

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Компьютеры и оргтехника	28 678	21 468	15 396
Транспортные средства	1 193	-	-
Аренда офиса (ППА)	4 391	1 464	-
Прочее	358	222	159
Итого	34 621	23 154	15 555

В отчетном году проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, по итогам которой пересмотрен срок полезного использования по некоторым позициям.

3.3. Запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
ТМЦ и другие аналогичные ценности	-	-	1 946
Итого	-	-	1 946

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. В отчетном, а также предшествующем периоде резерв под обесценение запасов был равен нулю.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Дивиденды к получению	-	150	-
Авансы выданные	7 329	2 110	1 800

Проценты по финансовым вложениям	11 226 290	5 520 797	734 179
Покупатели и заказчики	16 225	12 221	8 575
Прочее	2 167	324	4 311
Итого	11 252 011	5 535 602	748 865

В отчетном, а также предшествующем периоде резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался, в виду отсутствия таковой.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Долгосрочные фин. вложения	34 856 347	111 839 730	(7 990 030)	138 706 047
в т.ч. реорганизация		15 000 470	(7 884 097)	
рекласс		8 992 170	-	8 992 170
Резерв под обесценение		-	(24 223 005)	(24 223 005)
Краткосрочные фин. вложения	30 342 170	-	(10 500 000)	19 842 170
рекласс			(8 992 170)	(8 992 170)
Итого	65 198 517	120 831 900	(51 705 205)	134 325 212

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные фин. вложения	50 603 174	12 953 173	(28 700 000)	34 856 347
Краткосрочные фин. вложения	40 000	30 342 170	(40 000)	30 342 170
Итого	50 643 174	43 295 343	(28 740 000)	65 198 517

Долгосрочные финансовые вложения представлены вложениями в уставные капиталы компаний и займами выданными на срок более 12 месяцев. Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы выданные на срок менее 12 месяцев.

Сумма начисленных процентов за 2025 и 2024 годы по финансовым вложениям составляет 7 764 744 тыс. руб., 4 798 192 тыс. руб. соответственно.

В отчетном периоде состоялась реорганизация в форме присоединения дочерней компании к материнской.

По состоянию на 31 декабря отчетного года принято решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений в дочернюю компанию в виду наличия признаков существенного снижения ее оценочной стоимости.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные эквиваленты	78 600	117 000	65 000
Текущие счета в банках	1 852	1 724	1 259
Итого	80 452	118 724	66 259

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены депозитами в рублях на сумму 78 600 тыс. рублей по ставке 14,5 % годовых.

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 года представлены депозитами в рублях на сумму 117 000 тыс. рублей по ставке от 21,81% до 22,01 % годовых.

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены депозитами в рублях на сумму 65 000 тыс. рублей по ставке 16,51% годовых.

Сумма начисленных процентов за 2025, 2024 и 2023 годы по денежным эквивалентам составляет 467 664 тыс. руб., 19 422 тыс. руб. и 79 545 тыс. руб. соответственно.

3.7. Капитал и Резервы

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании полностью оплачен, состоит из номинальной стоимости вклада учредителей 100 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов добавочный капитал Компании составил 19 101 007 тыс. рублей, в т. ч.:

Неденежный вклад участников	19 085 417
Денежный вклад участников	12 000
Вклад участников в имущество	3 590
Итого	19 101 007

3.8. Кредиты и займы

Кредиты и займы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Долгосрочные займы	8 567 520	8 030 000	(6 537 398)	10 060 122
рекласс		22 590 237		22 590 237
Проценты	30 532	2 530 633	(1 261 600)	1 299 565
рекласс		7 425 705		7 425 705
Итого	8 598 052	40 576 575	(7 798 998)	41 375 629
Краткосрочные займы	38 058 878	15 000 000	(10 236 622)	42 822 256
в т.ч. облигационный заем	9 985 654	15 000 000	(9 985 654)	15 000 000
рекласс			(22 590 237)	(22 590 237)
Проценты	3 584 958	8 838 548	(2 861 444)	9 562 062
рекласс			(7 425 705)	(7 425 705)

3.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023, 2024 и 2025 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознагражде- ния по итогам года	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Всего
Баланс на 31 декабря 2023 года	81 718	17 508	99 226
Увеличение резервов	101 333	26 568	127 901
Использование резервов	(114 838)	(29 451)	(144 289)
Баланс на 31 декабря 2024 года	68 213	14 625	82 838
Увеличение резервов	141 368	29 236	170 604
Использование резервов	(68 308)	(28 389)	(96 697)
Баланс на 31 декабря 2025 года	141 273	15 472	156 745

3.11. Обеспечение обязательств и платежей выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма обеспечения обязательств по договорам поручительства составляет 11 115 375 тыс. рублей.

Договоры поручительства	
Райффайзенбанк	1 076 923
ПАО Сбербанк России	9 986 445
Rabobank	52 007
Итого	11 115 375

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общая сумма обеспечения обязательств по договорам поручительства составила 19 487 270 тыс. рублей.

Договоры поручительства	
Райффайзенбанк	2 305 155
ПАО Сбербанк России	16 863 234
Rabobank	318 881
Итого	19 487 270

3.12. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Выручка		
Услуги по сопровождению информационных систем	18 971	17 180
Услуги технического заказчика	96 247	40 883
Услуги по организации закупочной деятельности	9 294	8 298
Итого	124 512	66 361

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Строка отчета 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах

	(тыс. руб.)	
Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда		
Страховые взносы	71 967	59 068
Амортизация	18 083	15 557
Информационные услуги	12 064	11 496
Программное обеспечение	1 614	1 035
Расходы на ДМС	323	1 540
Материальные расходы	460	748
Сертификация и лицензии	1 792	1 139
Командировочные расходы	344	459
Расходы по охране труда	126	164
Обучение персонала	58	89
Прочие	186	208
	3	5
Итого	107 020	91 508

Строка отчета 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда		
Страховые взносы	299 289	253 819
Аудиторские расходы	60 652	50 010
Сопровождение информационной системы	4 560	9 205
Командировочные расходы	10 765	7 602
Амортизация	4 086	6 327
Информационные расходы	4 848	3 880
Аренда офиса	3 050	2 475
Материальные расходы	769	2 349
Услуги связи	3 365	2 885
Ремонт офиса	1394	1 460
Расходы на ДМС	446	-
Представительские расходы	748	1 104
Консультационные расходы	442	1 384
Обучение персонала	52	810
Коммерческие расходы	582	212
Прочие	246	-
	83	185
Итого	395 377	343 707

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2025	2024
Оценочное обязательство (инвентаризация резерва)		
Прочие	7 665	897
	84	140
Итого	7 749	1 037
Прочие расходы		
Резерв под обесценение финансовых вложений	24 223 005	-
Расходы, связанные с облигационным займом	86 997	-

Консультационные расходы	18 864	43 032
Расходы на благотворительность	16 938	10 979
Коммерческие расходы	8 005	11 395
Выплаты по договорам ГПХ	12 075	9 234
Социальная программа для сотрудников	13 550	5 303
Прочие	5 451	7 264
Итого	24 384 885	87 207

3.15. Отложенные налоги

В таблице ниже представлена числовая сверка расхода по налогу на прибыль:

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	67 038 206	2 046 262
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль (2025 г. применимая ставка по налогу на прибыль – 25%, 2024 г. – применимая ставка по налогу на прибыль – 20%)	(16 759 552)	(409 252)
Изменение отложенных налогов	6 514 826	284 252
Постоянные налоговые разницы	16 759 552	409 252
Итого (расход) / возмещение по налогу на прибыль	6 514 826	284 252

Отложенный налог на прибыль за 12 месяцев 2025 и 2024 годов представлен следующим образом:

	2025	2024
Отложенные налоговые активы на начало периода:		
Уменьшение/увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(88)	(71)
по нематериальным активам	(149)	(123)
по резерву по отпускам	212	(575)
по резерву на выплату вознаграждения по итогам года	18 265	(2 701)
по арендным обязательствам	(842)	898
налоговый убыток текущего периода	836 641	316 955
налоговый убыток прошлых лет	(396 194)	(111 446)
по резерву под обесценение фин. вложений	6 055 751	
пересчет на 31.12.24 по ставке 25%	-	83 854
Итого	6 513 596	286 791
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	1 117	(1 705)
по нематериальным активам	17	138
по процентным обязательствам	96	(83)
пересчет на 31.12.24 по ставке 25%	-	(889)
Итого	1 230	(2 539)
Итого отложенный налог на прибыль	6 514 826	284 252

3.16. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом с учетом положений пункта 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 в ред. приказа Минфина РФ № 287н от 27.11.2020). Информация о связанных сторонах представлена в ограниченном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Состав Совета директоров Компании утвержден протоколом N 06/25 внеочередного общего собрания участников ООО «ДелоПортс» от 01 сентября 2025г.

По состоянию на 31 декабря 2024г. Состав Совета директоров Компании утвержден протоколом N 11/24 внеочередного общего собрания участников ООО «ДелоПортс» от 29 августа 2024 г.

Операции со связанными сторонами

	<u>за 12 месяцев 2025</u>
Участники	
Процентный доход по займам выданным	7 764 744
Дочерние компании	
Процентный расход по займам полученным	(8 657 125)
Приобретение акций	95 389 377
Приобретение товаров, работ, услуг	(4 148)
Реализация товаров, работ, услуг	124 512
Доходы от долевого участия	94 930 000

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>За 12 месяцев 2025</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Дочерние компании	
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	145 211
Прочие поступления	-
На оплату товаров, работ, услуг	(4 145)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Участники	
Проценты к получению по займам	2 059 251
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	10 600 000
Дивиденды полученные	-
Предоставление займов	(1 450 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Участники	
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(13 379 731)
Дочерние компании	
Займы полученные	8 030 000
Дебиторская задолженность	
Дочерние компании	
Реализация товаров, работ, услуг	16 225
Дивиденды к получению	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-
Участники	
Проценты к получению	11 226 290
Кредиторская задолженность	
Дочерние компании	
Приобретение товаров, работ, услуг	353
Прочая кредиторская задолженность	456 491
Дочерние компании	
Займы полученные	37 882 379
Проценты к уплате	10 725 226
Участники	
Займы выданные	30 692 170

Операции со связанными сторонами

	<u>за 12 месяцев 2024</u>
Участники	
Процентный доход по займам выданным	4 798 192
Дочерние компании	
Процентный расход по займам полученным	(4 915 033)

Приобретение товаров, работ, услуг	(4 139)
Реализация товаров, работ, услуг	75 498
Доходы от долевого участия	3 700 122

Денежные потоки со связанными сторонами

За 12 месяцев 2024

Движение денежных средств по текущей деятельности	
Дочерние компании	
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	72 051
Прочие поступления	-
На оплату товаров, работ, услуг	(4 137)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Участники	
Проценты к получению по займам	11 574
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	40 000
Предоставление займов	(11 142 170)
Дочерние компании	
Дивиденды полученные	3 699 972
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Участники	
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(1 620 074)
Дочерние компании	
Займы полученные	16 077 175
Дебиторская задолженность	
Дочерние компании	
Реализация товаров, работ, услуг	12 021
Дивиденды к получению	150
Приобретение товаров, работ, услуг	349
Участники	
Проценты к получению	5 520 797
Кредиторская задолженность	
Участники	
Задолженность по выплате дивидендов	379 900
Дочерние компании	
Займы полученные	36 639 777
Проценты к уплате	3 341 684
Участники	
Займы выданные	39 842 170

3.17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты подлежащие раскрытию отсутствуют.

3.18. Выплаты ключевому управленческому персоналу

Сумма выплаченного вознаграждения (оплата труда, включая все соответствующие налоги) ключевому управленческому персоналу Компании в **2025** году составила 133 130 тыс. рублей.

Сумма выплаченного вознаграждения (оплата труда, включая все соответствующие налоги) ключевому управленческому персоналу Компании в **2024** году составила 125 733 тыс. рублей.

Итого	<u>41 643 836</u>	<u>23 838 548</u>	<u>(43 114 008)</u>	<u>22 368 376</u>
Итого	<u>50 241 888</u>	<u>64 415 123</u>	<u>(50 913 006)</u>	<u>63 744 005</u>

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	На 31 декабря
	2023 года			2024 года
Долгосрочные займы	9 986 723	8 567 520	(102)	18 554 141
рекласс	-	-	(9 986 621)	(9 986 621)
Проценты	-	30 532	-	30 532
Итого	9 986 723	8 598 052	(9 986 723)	8 598 052
Краткосрочные займы	20 562 500	8 300 000	(790 243)	28 072 257
рекласс	-	9 986 621	-	9 986 621
Проценты	729 223	5 985 919	(3 130 184)	3 584 958
Итого	21 291 723	24 272 540	(3 920 427)	41 643 836
Итого	31 278 446	32 870 592	(13 907 150)	50 241 888

Сумма начисленных процентов за **2025 и 2024** годы по займам полученным составляет 11 369 181 тыс. руб., 6 016 451 тыс. руб. соответственно.

20 марта 2025 года размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-04 в количестве 15 млн. шт. на сумму 15 млрд. рублей, номинальной стоимостью одна тысяча рублей за единицу, период размещения с 20.03.2025 по 11.09.2026г. Величина процентной ставки составляет 20,75%.

1 апреля 2025 года Компания погасила облигационный заем (биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-03). Общий размер выплаченных доходов по ценным бумагам эмитента, а также иных выплат, причитающихся владельцам ценных бумаг эмитента составил 10 533 367 тыс. рублей.

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на **31 декабря 2025, 2024 и 2023** годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
	(тыс. руб.)		
Кредиторская задолженность			
Расчеты по приобретению ценных бумаг	456 491	-	-
Задолженность по выплате дивидендов	-	379 900	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	404	3 885	699
Налоги	7 549	6 163	1837
Прочее	-	457	394
Итого	464 444	390 405	2 930

3.19. Вознаграждение аудитора

Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за отчетный год составит 325,5 тыс. руб., в том числе НДС 5%.

3.20. Непрерывность деятельности

По состоянию на **31 декабря 2025** года Компания провела оценку текущей экономической ситуации. Компания продолжает выполнять обязательства по договорам и не ожидает существенных переносов сроков выполнения своих текущих обязательств. Исходя из ожидаемых поступлений дивидендов от дочерних компаний, руководство полагает, что в течении следующих 12 месяцев кредитные обязательства будут существенно снижены.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Компании. С учетом проведенного анализа Руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Компании имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

11 февраля 2026 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Яковенко И.А.

Уланова О.В.