

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАБОРАТОРИЯ
МАЙНФРЭЙМ»**

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБОРАТОРИЯ МАЙНФРЭЙМ».
- **ИНН:** 5118004062.
- **ОКПО:** 28187678.
- **Организационно-правовая форма:** Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Место нахождения (адрес):** 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ферсмана, дом 24.
- **Основной вид деятельности:** Разработка и обслуживание программного обеспечения.
- **Состав бухгалтерской отчетности:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и настоящие Пояснения.

2. Основание составления и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках, отчетность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

Учетной политикой Общества предусмотрено начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам линейным способом.

3. Структура и динамика основных показателей деятельности

3.1. Анализ актива баланса

Валюта баланса Общества на 31 декабря 2025 года составила **275 240 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с предыдущим годом (231 009 тыс. руб.) на 19,1%. Рост обусловлен преимущественно увеличением стоимости внеоборотных активов.

- **Внеоборотные активы (Раздел I):** Стоимость внеоборотных активов возросла на 42% и составила **230 012 тыс. руб.** (84% от валюты баланса). Основной фактор роста — ввод в эксплуатацию нематериального актива.

- **Нематериальные активы (НМА):**

За 2025 год стоимость НМА увеличилась с 161 447 тыс. руб. до **229 086 тыс. руб.**

- В 2025 году завершены крупные капитальные вложения в создание (разработку) программ для ЭВМ на сумму 203 029 тыс. руб., что привело к значительному росту первоначальной стоимости НМА. На конец года в составе НМА числятся неамортизируемые активы (разработанные программы по которым еще не начисляется амортизация) на сумму 203 029 тыс. руб.
- Сумма начисленной амортизации по НМА за год составила 7 636 тыс. руб., накопленная амортизация на конец года — 15 648 тыс. руб.

- **Основные средства:**

Стоимость основных средств (офисное оборудование) снизилась с 1 416 тыс. руб. до **926 тыс. руб.** в связи с начислением амортизации (490 тыс. руб. за год). Новых поступлений основных средств не было.

- **Оборотные активы (Раздел II):**

Составили **45 228 тыс. руб.** (16% от валюты баланса).

- **Дебиторская задолженность:** Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась с 31 270 тыс. руб. до **35 653 тыс. руб.**, что связано с ростом объемов деятельности и расчетов с заказчиками.
- **Денежные средства и финансовые вложения:** Информация в предоставленном файле по этим статьям отсутствует (обозначены прочерками). Краткосрочные финансовые вложения (депозиты) на начало года составляли 31 000 тыс. руб., однако за год произошло их выбытие (погашение) на сумму 152 660 тыс. руб. при поступлении 131 120 тыс. руб., что свидетельствует об активном движении денежных средств на депозитных счетах. Остаток на конец года составил 9 460 тыс. руб.

3.2. Анализ пассива баланса

- **Капитал и резервы (Раздел III):** Собственный капитал Общества увеличился на 24% и составил **264 939 тыс. руб.**, что составляет 96% от всех пассивов.
 - **Уставный капитал:** Неизменен и составляет 1 471 тыс. руб.
 - **Нераспределенная прибыль:** Чистая прибыль, полученная в 2025 году, увеличила нераспределенную прибыль с 212 174 тыс. руб. до **263 468 тыс. руб.** Это свидетельствует о высокой эффективности деятельности.
- **Долгосрочные обязательства (Раздел IV):** Отсутствуют (0 тыс. руб.).
- **Краткосрочные обязательства (Раздел V):** Снизились с 17 364 тыс. руб. до **10 301 тыс. руб.** (4% от пассивов). Снижение произошло в основном за счет уменьшения задолженности перед персоналом и подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиком на конец года составляет 565 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам — 678 тыс. руб.

3.3. Анализ финансовых результатов

- **Выручка:** За 2025 год составила **145 305 тыс. руб.**, что на 33% выше показателя 2024 года (109 062 тыс. руб.). Рост выручки связан с увеличением объема услуг по разработке и обслуживанию ПО.
- **Себестоимость продаж:** Возросла до 75 105 тыс. руб. (против 26 727 тыс. руб. в 2024 г.). Рост себестоимости (в 2,8 раза) опережает рост выручки, что связано с увеличением затрат на оплату труда (см. п. 3.4).
- **Валовая прибыль:** Составила 70 200 тыс. руб. (в 2024 г. — 82 335 тыс. руб.).
- **Управленческие расходы:** Увеличились до 18 569 тыс. руб. (в 2024 г. — 14 511 тыс. руб.).
- **Прибыль от продаж:** Снизилась до **51 631 тыс. руб.** против 67 824 тыс. руб. в 2024 году.
- **Проценты к получению:** Составили 3 732 тыс. руб. (доход от размещения средств на депозитах).
- **Чистая прибыль:** По итогам 2025 года чистая прибыль организации составила **54 873 тыс. руб.** Несмотря на снижение по сравнению с рекордным 2024 годом (74 092 тыс. руб.), показатель остается на высоком уровне, подтверждая финансовую устойчивость компании.

Организация получила освобождение от налога на прибыль на основании статьи НК РФ № 246.1, как резидент «Сколково».

• 3.4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Общая сумма расходов за 2025 год составила **93 674 тыс. руб.** (против 41 239 тыс. руб. в 2024 г.). Структура расходов:

- **Затраты на оплату труда:** 66 874 тыс. руб. (71,4% от всех расходов). Рост затрат на оплату труда в 3,2 раза по сравнению с 2024 годом объясняется расширением штата и/или увеличением оплаты труда разработчиков в связи с выполнением крупных проектов по созданию НМА.
- **Амортизация:** 8 126 тыс. руб. (8,7%).
- **Прочие затраты:** 13 583 тыс. руб. (14,5%).
- **Материальные затраты и отчисления на соц. нужды:** составили 398 тыс. руб. и 4 694 тыс. руб. соответственно.

4. Пояснения по статьям отчетности

- **Нематериальные активы (раздел 3 Пояснений):** Детализированы данные о движении программ ЭВМ, баз данных и лицензий. Крупное поступление 203 029 тыс. руб. связано с созданием (разработкой) программных продуктов

собственными силами. Эти активы на конец года отражены как неамортизируемые (вероятно, до момента ввода в эксплуатацию).

- **Основные средства (раздел 4 Пояснений):** Изменения связаны только с начислением амортизации. Капитальных вложений в ОС в 2025 году не осуществлялось.
- **Финансовые вложения (раздел 5 Пояснений):** Отражено движение средств на депозитных счетах, классифицируемых как краткосрочные финансовые вложения. Активное движение средств свидетельствует об управлении ликвидностью.
- **Запасы (раздел 6 Пояснений):** Движение запасов (себестоимость) корреспондирует с себестоимостью продаж в отчете о финансовых результатах.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность (разделы 7, 8):** Просроченной задолженности не числится.

5. Оценка финансового состояния

На основе данных отчетности можно сделать следующие выводы:

1. **Финансовая независимость:** Общество обладает высокой степенью финансовой независимости, так как более 96% пассивов сформировано за счет собственного капитала. Внешние заемные средства (долгосрочные и краткосрочные кредиты/займы) отсутствуют.
2. **Рентабельность:** Деятельность является высокорентабельной. Чистая прибыль составляет 38% от выручки (54,9 млн. руб. от 145,3 млн. руб.).
3. **Инвестиционная активность:** Компания активно инвестирует в собственные нематериальные активы (разработку ПО), что является основой ее дальнейшего развития.
4. **Ликвидность:** Снижение краткосрочных обязательств и наличие ликвидных активов (депозиты) указывает на способность Общества своевременно исполнять свои обязательства.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, не выявлено.

7. Заключение

По мнению Общества, бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «ЛАБОРАТОРИЯ МАЙНФРЭЙМ» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за 2025 год.

Генеральный директор

ООО «ЛАБОРАТОРИЯ МАЙНФРЭЙМ»

_____ / О.В. Наговицын /