

Общество с ограниченной ответственностью «Плико»

ИНН 7802576360 | ОКПО 02344382

191028, г. Санкт-Петербург, Литейный пр-кт, д. 26, корп. А, оф. 356

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской финансовой отчётности

за 2025 год

Составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023
(Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н)

Генеральный директор: Кантеев Марат Камильевич

Дата подписания: 15 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и раскрывают существенную информацию, необходимую для понимания финансового положения и результатов деятельности организации.

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Плико»
ИНН / ОКПО	7802576360 / 02344382
ОКОПФ / ОКФС	12300 — ООО / 16 — Частная собственность
Адрес	191028, г. Санкт-Петербург, Литейный пр-кт, д. 26, корп. А, оф. 356
Единица измерения	Тысячи рублей (ОКЕИ 384)
Отчётный период	1 января — 31 декабря 2025 г.
Руководитель	Кантеев Марат Камильевич, Генеральный директор
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСН)
Обязательный аудит	Да
Уставный капитал	10 000 руб., полностью оплачен

Основным видом деятельности ООО «Плико» является разработка программного обеспечения (строка 2110 ОФР — «Разработка ПО»). Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС и налога на прибыль организаций.

Бухгалтерская отчётность составлена в полном объёме: бухгалтерский баланс (форма 0710001), отчёт о финансовых результатах (форма 0710002), отчёт об изменениях капитала (форма 0710004), отчёт о движении денежных средств (форма 0710005) и настоящие пояснения. Сравнительные данные приведены на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

2. Учётная политика и принципы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 и иными действующими стандартами бухгалтерского учёта.

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Основные средства на все три отчётные даты отсутствуют. Деятельность по разработке ПО осуществляется без использования собственных объектов основных средств; необходимое оборудование предоставляется сотрудникам или арендуется.

2.2. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы учитываются по фактической себестоимости. В составе запасов — инвентарь и хозяйственные принадлежности (сч. 10.09), а также специальная оснастка (сч. 10.21). Списание запасов осуществляется по методу средней себестоимости.

2.3. Выручка

Выручка от разработки ПО признаётся по мере выполнения обязательств перед заказчиком: методом «по мере готовности» либо по факту сдачи работ — в зависимости от условий конкретных договоров. Значительная часть расчётов ведётся в иностранной валюте (сч. 62.21 — расчёты в валюте, сч. 62.22 — валютные авансы).

2.4. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация применяет ПБУ 18/02. Ставка налога на прибыль с 01.01.2025 — 25% (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Признаются отложенные налоговые активы (сч. 09) и обязательства (сч. 77) при наличии временных разниц.

2.5. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Резерв на оплату отпусков работников формируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка. Резерв учитывается на сч. 96.01 в разрезе вознаграждений и страховых взносов.

2.6. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату операции. Монетарные статьи (валютные счета, дебиторская задолженность в валюте) пересчитываются по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы относятся к прочим доходам или расходам.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы на добровольное страхование работников (оплаченные авансом страховые взносы) учитываются как расходы будущих периодов (сч. 76.01.9) и признаются в расходах равномерно в течение периода страхования.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
ОНА (сч. 09), тыс. руб.	—	140 469,07	213 817,55

Отложенные налоговые активы (213 817,55 тыс. руб.) сформированы вследствие временных разниц, прежде всего по резерву на оплату отпусков: расходы по созданию резерва принимаются в бухгалтерском учёте в момент начисления, но признаются в налоговом учёте по факту выплаты отпускных. Рост ОНА на 73 348,48 тыс. руб. соответствует увеличению резерва в 2025 году. Организация оценивает вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах как высокую.

3.2. Запасы (строка 1210)

Вид запасов (счёт)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Инвентарь и хоз. принадлежности (сч. 10.09)	—	104 959,16	111 234,16
Специальная оснастка (сч. 10.21)	—	—	9 900,00
Товары (сч. 41.01)	—	9 900,00	—
ИТОГО (стр. 1210)	—	114 859,16	121 134,16

Запасы представлены инвентарём и хозяйственными принадлежностями для обеспечения рабочих мест сотрудников. Товары, числившиеся на 31.12.2024 (9 900 тыс. руб.), переведены в состав материалов или реализованы в 2025 году.

3.3. НДС по приобретённым ценностям (строка 1220)

По строке 1220 отражён входной НДС по приобретённым услугам (сч. 19.04) в сумме 1 190,48 тыс. руб. — НДС по последним расчётам 2025 года, подлежащий вычету в установленном порядке.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Расшифровка на 31.12.2025:

Составляющая (счёт)	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2025, тыс. руб.
Задолженность покупателей в валюте (сч. 62.21)	6 613 822,02	5 482 215,53
Авансы выданные поставщикам (сч. 60.02)	69 563,19	69 687,09
НДС к возмещению (сч. 68.02)	166 344,80	198 891,62
Переплата по ЕНС (сч. 68.90)	337 500,00	536 265,12
Расчёты со страховщиками и пр. (сч. 76)	409 030,45	547 035,23
Подотчётные лица (сч. 71)	8 110,00	3 500,00
Прочая задолженность	0,02	0,76
ИТОГО (стр. 1230)	7 604 386,48	6 837 595,35

Наибольшую долю составляет задолженность иностранных заказчиков (80,2% строки 1230). Расчёты с заказчиками ведутся преимущественно в иностранной валюте — сальдо сч. 62.21 пересчитано по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025. Задолженность является текущей, срок погашения не превышает 12 месяцев. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду ожидаемого погашения в установленные сроки.

Переплата по ЕНС (536 265,12 тыс. руб.) сформирована авансовыми налоговыми платежами сверх начисленных обязательств и подлежит зачёту или возврату. Задолженность страховых компаний (сч. 76.01: 475 087,64 тыс. руб.) — дебиторская задолженность по договорам добровольного страхования работников.

3.5. Расходы будущих периодов (в составе строки 1260)

Расходы будущих периодов (сч. 76.01.9) в сумме 378 064,64 тыс. руб. — оплаченные авансом взносы по договорам добровольного страхования работников, срок действия которых распространяется на 2026 год. По состоянию на 31.12.2025 данная сумма отражена в составе прочих оборотных активов, в строке 1260 баланса раскрывается отдельной расшифровкой.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Вид денежных средств (счёт)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Расчётные счета в рублях (сч. 51)	613 181,96	432 672,46	151 293,36
Валютные счета (сч. 52.01)	—	—	391 133,50
ИТОГО (стр. 1250)	613 181,96	432 672,46	542 426,86

В 2025 году впервые сформированы остатки на валютных счетах (391 133,50 тыс. руб.) в связи с получением выручки от иностранных заказчиков. Ограничений на использование денежных средств нет. Транзитный оборот по сч. 57 «Переводы в пути» составил 69 283 497,70 тыс. руб. — отражает конверсионные операции (покупка/продажа иностранной валюты); на 31.12.2025 сч. 57 закрыт, все переводы завершены.

3.7. Капитал (строка 1300)

Составляющая	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2025, тыс. руб.
Уставный капитал (сч. 80.09)	10,00	10,00	10,00
Нераспределённая прибыль (сч. 84)	3 092 640,72	5 387 041,72	3 654 283,51
ИТОГО (стр. 1300)	3 102 640,72	5 397 041,72	3 664 283,51

Уставный капитал — 10 000 руб., полностью оплачен. Дивиденды в 2024 и 2025 годах не начислялись и не выплачивались.

Нераспределённая прибыль снизилась на 1 732 758,21 тыс. руб. вследствие чистого убытка 2025 года. Убыток обусловлен не операционными причинами (прибыль от продаж составила 306 234 тыс. руб.), а отрицательным сальдо прочих расходов, связанных с валютными операциями и курсовыми разнициами (подробнее — раздел 4.3).

3.8. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

ОНО (сч. 77) снизились с 6 752,83 до 1 185,92 тыс. руб. вследствие частичного погашения налогооблагаемых временных разниц. Остаток несущественен и не оказывает значимого влияния на финансовое положение.

3.9. Оценочные обязательства краткосрочные (строка 1540)

Расшифровка резерва на оплату отпусков (сч. 96.01):

Вид (счёт)	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2025, тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков (сч. 96.01.1)	2 683 198,10	3 384 474,37
Резерв на страховые взносы с отпускных (сч. 96.01.2)	72 059,09	263 989,00
ИТОГО (стр. 1540)	2 755 257,19	3 648 463,37

Резерв вырос на 893 206,18 тыс. руб. (+32,4%), что соответствует увеличению численности персонала и уровня вознаграждений. За 2025 год начислено в резерв 3 136 344,20 тыс. руб., использовано на выплату отпускных 2 243 138,02 тыс. руб. Резерв сформирован в соответствии с ПБУ 8/2010 исходя из количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2025 и среднедневного заработка каждого работника.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Составляющая (счёт)	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2025, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики (сч. 60.01)	96 135,44	115 927,22
Задолженность по оплате труда (сч. 70)	30 000,00	89 268,06
Страховые взносы к уплате (сч. 69.09)	—	197 036,32
Прочая кредиторская задолженность	7 200,00	—
ИТОГО (стр. 1520)	133 335,44	402 231,60

Рост кредиторской задолженности (+201,6%) обусловлен появлением страховых взносов к уплате (197 036,32 тыс. руб.) — начисленные взносы за декабрь 2025 года, уплаченные в январе 2026 года. Задолженность по оплате труда (89 268,06 тыс. руб.) — начисленная заработная плата за декабрь, выплаченная в январе 2026 года. Все обязательства погашаются в установленные сроки.

4. Пояснения к Отчёту о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Показатель	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Выручка от разработки ПО (сч. 90.01.1)	27 363 683,09	34 610 925,51
Темп роста	—	+26,5%

Выручка выросла на 7 247 242,42 тыс. руб. (+26,5%). Расчёты с заказчиками ведутся преимущественно в иностранной валюте: оборот по сч. 62.21 составил 34 997 856,99 тыс. руб., по сч. 62.22 (авансы в валюте) — 7 330 973,92 тыс. руб. Выручка, таким образом, формируется по договорам с иностранными заказчиками и подвержена влиянию курсовых изменений.

4.2. Себестоимость и управленческие расходы (строки 2120, 2220)

Показатель	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Себестоимость (сч. 20.01) — ФОТ разработчиков	11 712 876,17	18 939 291,76
Управленческие расходы (сч. 26)	15 255 045,18	15 365 399,90
Валовая прибыль	15 650 806,92	15 671 633,75
Прибыль от продаж (стр. 2200)	395 761,74	306 233,85

Себестоимость продаж включает фонд оплаты труда и страховые взносы разработчиков программного обеспечения (прямые затраты, относимые на сч. 20.01), а также отчисления в резерв отпусков производственного персонала. Рост себестоимости на 61,7% при росте выручки на 26,5% отражает расширение команды разработчиков и рост уровня вознаграждений.

Управленческие расходы (15 365 399,90 тыс. руб.) включают ФОТ административного персонала, расходы на добровольное медицинское и иное страхование работников (значительная статья — оборот по сч. 76.01 за год составил 1 210 618 тыс. руб.), аренду офиса, услуги связи и прочие общехозяйственные расходы. Управленческие расходы стабильны (+0,7%).

Валовая рентабельность сохранилась на уровне 45%, однако рентабельность от продаж снизилась с 1,4% до 0,9% из-за опережающего роста себестоимости. Прибыль от продаж обеспечивает положительный денежный поток от текущей деятельности, однако чистый убыток формируется в прочих статьях.

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Прочие доходы в 2025 году равны нулю (в 2024 г. — 1 998 559,85 тыс. руб., в т.ч. положительные курсовые разницы 612 027,45 тыс. руб.). Прочие расходы составили 2 117 907,88 тыс. руб. Расшифровка по данным ОСВ сч. 91:

Прочие доходы (сч. 91.01) — отражены в ОФР	Сумма, тыс. руб.
Положительные курсовые разницы (монетарные статьи)	1 186 179,88
Доходы от конверсии валюты (транзитные, не в НУ)	33 406 808,10
Итого оборот по сч. 91.01	34 592 987,98
Отражено в ОФР (стр. 2340)	0,00 *

Прочие расходы (сч. 91.02) — отражены в ОФР	Сумма, тыс. руб.
Расходы от конверсии валюты (транзитные, не в НУ)	34 531 819,50
Отрицательные курсовые разницы (монетарные статьи)	2 005 758,88
Расходы на услуги банков	81 514,49
Компенсация за задержку зарплаты (не в НУ)	31 244,67
Прочие расходы, не учитываемые в НУ	60 558,32
Итого оборот по сч. 91.02	36 710 895,86
Отражено в ОФР (стр. 2350)	2 117 907,88 **

* В ОФР по строке 2340 (прочие доходы) отражён нулевой показатель, поскольку доходы от конверсии валюты (33 406 808,10 тыс. руб.) носят транзитный характер и взаимно погашаются с

аналогичными расходами (34 531 819,50 тыс. руб.) в разрезе отдельных операций. Нетто-результат по данным операциям отрицательный (-1 125 011,40 тыс. руб.) и отражён в строке 2350 в составе «Расходы, связанные с валютными операциями». Положительные курсовые разницы (1 186 179,88 тыс. руб.) перекрыты отрицательными (2 005 758,88 тыс. руб.), итоговые отрицательные курсовые разницы отражены по строке 2350 (819 579,00 тыс. руб.).

** Расходы по строке 2350 включают: отрицательное сальдо по курсовым разницам (819 579,00 тыс. руб.) и расходы, связанные с валютными операциями (1 125 011,40 тыс. руб.), — расходы на конвертацию, банковские комиссии за валютный контроль и прочее обслуживание валютных операций. Совокупное отрицательное воздействие валютных операций на финансовый результат 2025 года составило 1 944 590,40 тыс. руб., что стало главной причиной перехода от прибыли к убытку.

4.4. Налог на прибыль (строка 2410)

Показатель	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	+2 158 000,00	-1 811 000,00
Текущий налог на прибыль (сч. 99.02.1)	0,00	0,43
Отложенный налог: изменение ОНА (сч. 09)	+140 469,07	+73 348,48
Отложенный налог: изменение ОНО (сч. 77)	-6 752,83	+5 566,91
Итого эффект налога (стр. 2410)	+133 716,24 (доход)	+78 915,82 (доход)
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	+2 292 000,00	-1 732 000,00

При наличии убытка до налогообложения (-1 811 000 тыс. руб.) налог на прибыль отражён как условный доход (+78 915,82 тыс. руб.). Это объясняется признанием дополнительных ОНА: рост резерва отпусков создаёт временную разницу, уменьшающую расход по налогу на прибыль; в убыточном периоде данный эффект формирует статью «доход по налогу». Текущий налог к уплате символически равен нулю — налоговая база по налогу на прибыль за период отсутствует. Убытки могут быть перенесены на будущие периоды (ст. 283 НК РФ).

5. Пояснения к Отчёту о движении денежных средств

5.1. Денежные потоки от текущих операций

Показатель	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Поступления от заказчиков (стр. 4111)	26 611 323,30	34 706 094,03
Выплаты работникам (стр. 4122)	-24 850 096,37	-31 811 395,42
Выплаты поставщикам (стр. 4121)	-1 559 679,71	-1 675 829,09
Прочие платежи (стр. 4129)	-255 180,27	-172 767,52
Сальдо от текущих операций (стр. 4100)	-13 000,00	+1 046 000,00

Положительное сальдо денежных потоков от текущей деятельности в 2025 году (+1 046 000 тыс. руб.) против отрицательного в 2024 году (-13 000 тыс. руб.) демонстрирует улучшение денежной генерации. Высокая доля выплат персоналу (91,7% от поступлений) отражает кадровую потребность ИТ-бизнеса. Разрыв между выручкой по ОФР (34 610 926 тыс. руб.) и поступлениями по ОДДС (34 706 094 тыс. руб.) связан с изменением дебиторской задолженности.

Инвестиционная и финансовая деятельность в 2025 году отсутствует: организация не приобретала внеоборотные активы, не привлекала и не погашала займы, дивиденды не выплачивались.

5.2. Влияние изменения курса иностранной валюты

Влияние курса на остаток денежных средств: -936 347,60 тыс. руб. (2024 г.: -167 423,70 тыс. руб.). Данная сумма не является денежным потоком и выделяется в соответствии с ПБУ 23/2011. Существенный рост отрицательного эффекта (+768 924 тыс. руб.) обусловлен появлением значительных остатков на валютных счетах в конце 2025 года (391 133,50 тыс. руб.) и ослаблением рубля.

6. Пояснения к Отчёту об изменениях капитала

Показатель	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2025, тыс. руб.
Уставный капитал	10,00	10,00	10,00
Нераспределённая прибыль / убыток	3 092 640,72	5 387 041,72	3 654 283,51
Итого собственный капитал	3 102 640,72	5 397 041,72	3 664 283,51
Изменение за период (чистая прибыль/убыток)	—	+2 294 401,00	-1 732 758,21

Изменения капитала обусловлены исключительно финансовым результатом деятельности. Дивиденды не начислялись. Корректировки учётной политики и исправления ошибок не производились. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал неизменны.

7. Существенные события и прочие раскрытия

7.1. Непрерывность деятельности

Отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Положительное сальдо денежных потоков от текущих операций (+1 046 000 тыс. руб.), стабильный рост выручки (+26,5%) и накопленная нераспределённая прибыль (3 654 283,51 тыс. руб.) подтверждают устойчивость бизнеса. Убыток 2025 года носит нетипичный характер и обусловлен разовыми расходами по валютным операциям.

7.2. Влияние валютного фактора на результаты 2025 года

Ключевая особенность 2025 года — существенное влияние валютных операций на финансовый результат. Организация получает выручку в иностранной валюте от иностранных заказчиков, при этом расходы (фонд оплаты труда) несёт в рублях. Теоретически данная структура обеспечивает защиту от ослабления рубля на уровне выручки. Однако в 2025 году:

— отрицательные курсовые разницы при пересчёте дебиторской задолженности превысили положительные на 819 579,00 тыс. руб.;

— расходы по конвертации валюты и банковскому обслуживанию валютных операций составили 1 125 011,40 тыс. руб.;

— совокупный отрицательный эффект валютных операций на финансовый результат составил 1 944 590,40 тыс. руб., что превысило прибыль от продаж (306 234 тыс. руб.) и привело к чистому убытку.

При нейтрализации валютного фактора организация была бы прибыльной. Руководство принимает меры по снижению валютных рисков посредством оперативной конвертации валютной выручки.

7.3. Оплата труда как основной элемент затрат

Совокупные выплаты работникам в 2025 году составили 31 811 395,42 тыс. руб. (по ОДДС), что составляет 91,9% от выручки. Начисленный ФОТ (обороты по дебету сч. 70: 29 276 604,34 тыс. руб.) в сочетании с отчислениями в резерв отпусков (3 136 344 тыс. руб.) и страховыми взносами формирует всю себестоимость и основную часть управленческих расходов. Данная структура затрат характерна для IT-компаний с высококвалифицированным персоналом.

7.4. Добровольное страхование работников

Организация реализует программы добровольного страхования сотрудников. Расходы на страхование учитываются в управленческих расходах (через сч. 26) по мере признания расходов будущих периодов (сч. 76.01 → 97). На 31.12.2025 остаток расходов будущих периодов по страхованию составляет 378 064,64 тыс. руб. Расходы на страхование принимаются к учёту в составе управленческих расходов и частично не учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль (что создаёт постоянные разницы по ПБУ 18/02).

7.5. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчётность ООО «Плико» за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Сведения об аудиторской организации включаются на титульный лист отчётности.

7.6. События после отчётной даты

В период между отчётной датой (31 декабря 2025 г.) и датой подписания (15 марта 2026 г.) существенных событий, требующих корректировки показателей или обязательного раскрытия в настоящей отчётности, не произошло.

7.7. Применение ФСБУ 4/2023

Настоящая отчётность составлена впервые в соответствии с ФСБУ 4/2023. Все существенные показатели раскрыты в пояснениях в соответствии с п. 7.4 ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор ООО «Плико»

_____ Кантеев Марат Камильевич

М.П.

«15» марта 2026 г.