

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Эверкод Лаб»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эверкод Лаб»

Сокращенное наименование: ООО «Эверкод Лаб»

ИНН 7804502846 / **КПП** 783801001

ОГРН 1137847068017

Адрес: 198035, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Екатерингофский, ул. Степана Разина, д. 8а, литера А, помещ. 13-Н.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 62.0 — Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Органы управления:

- Единственный участник общества
- Директор – Иванов Юрий Георгиевич

Особенности деятельности. Общество является аккредитованной IT-компанией в соответствии с законодательством РФ (Номер в реестре аккредитованных организаций 17763 от 04.03.2022 года)

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерская отчетность составляется в полном объеме (не в упрощенной форме) в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Учетная политика и общие принципы составления отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Основные средства	К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000	ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

	руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Основные средства (ОС), не введенные в эксплуатацию, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (если они требуют монтажа или не готовы к использованию)	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости с учетом доставки, установки, монтажа. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя в учетной политике исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н

	руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО .	п. 36, п.40 ФСБУ 5/2019 "Запасы" утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет доходов и расходов	
Доходы от основной деятельности	Стоимость оказанных услуг по основной деятельности — выручка, которая признается доходом от обычных видов деятельности в кредит счета 90 «Продажи».	п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Прочие доходы	Проценты по депозитам, штрафы/пени полученные, продажа основных средств, безвозмездное получение активов.	п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н
	Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно на последний календарный день каждого месяца, а также на дату фактического исполнения обязательства (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).	(п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений);

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой организации, утвержденной на 2025 год.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели в балансе и отчете о финансовых результатах приведены в тысячах рублей.

В связи с применением общей системы налогообложения организация:

- является плательщиком налога на прибыль организаций – 5% (абз.1 п.1.15 ст.284 НК РФ);
- НДС на услуги не начисляется и не возмещается, так как местом реализации услуг не является территория РФ и других стран ЕАЭ. Входящий НДС списывается на затраты.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Динамика валюты баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 г. составила 780 536 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 г. (493 862 тыс. руб.) на 286 674 тыс. руб. (рост в 1,58 раза). Значительное увеличение баланса свидетельствует о масштабировании деятельности и наращивании активов организации.

3.2. Структура и динамика активов

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
Внеоборотные активы	114 515	8 904	+105 611
<i>в том числе:</i>			
<i>нематериальные активы</i>	295	338	-43
<i>основные средства</i>	28 020	8 567	+19 453
<i>финансовые вложения</i>	86 200	0	+86 200
Оборотные активы	666 021	484 958	+181 063
<i>в том числе:</i>			
<i>запасы</i>	6 040	3 751	+2 289
<i>дебиторская задолженность</i>	38 885	4 052	+34 833

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
Денежные средства (расчетные счета)	1 094	4 512	-3 418
Денежные средства (депозитные счета)	620 000	472 100	+147 900
Прочие оборотные активы	1	385	-384
БАЛАНС	780 536	493 862	+286 674

Пояснения к изменениям:

Рост внеоборотных активов обусловлен формированием финансовых вложений (86 200 тыс. руб.) и модернизацией основных средств – приобретением серверного оборудования, вычислительной техники и иных основных средств, необходимых для развития IT-инфраструктуры (+19 453 тыс. руб. – в 3,3 раза), что указывает на инвестиционную активность организации.

Нематериальные активы незначительно снизились (на 43 тыс. руб.) вследствие начисления амортизации при отсутствии новых поступлений.

Оборотные активы являются доминирующей частью имущества (85,3%), что характерно для организаций с высокой оборачиваемостью капитала. Основной прирост обеспечен увеличением депозитных счетов (+147 900 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (+34 833 тыс. руб.).

Запасы увеличились на 2 289 тыс. руб. в связи с ростом объемов деятельности.

Снижение денежных средств на расчетных счетах на 3 418 тыс. руб. свидетельствует о рациональном управлении ликвидностью – размещение временно свободных средств в доходные инструменты.

3.3. Структура и динамика пассивов

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
Капитал	775 917	491 951	+283 966
уставный капитал	15	15	0
нераспределенная прибыль	775 902	491 936	+283 966
Краткосрочные обязательства	4 619	1 911	+2 708

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>Изменение</i>
кредиторская задолженность	4 619	1 911	+2 708
БАЛАНС	780 536	493 862	+286 674

Пояснения к изменениям:

Высокая доля собственного капитала подтверждает исключительную финансовую устойчивость.

Рост нераспределенной прибыли на 283 966 тыс. руб. является основным источником финансирования развития бизнеса и свидетельствует о высокой рентабельности деятельности.

Низкий уровень кредиторской задолженности (4 916 тыс. руб.) указывает на своевременность расчетов с контрагентами и отсутствие просроченных обязательств.

Заемные средства (долгосрочные и краткосрочные) отсутствуют.

4. Анализ отчета о финансовых результатах

4.1. Основные показатели

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>Изменение</i>
Выручка	671 729	514 591	+157 138
Управленческие расходы	(430 821)	(66 762)	-364 059
Прибыль от продаж	240 908	447 829	-206 921
Проценты к получению	61 068	7 877	+53 191
Прочие доходы	3 762	2 051	+1 711
Прочие расходы	(5 685)	(2 205)	-3 480
Прибыль до налогообложения	300 053	455 552	-155 499
Налог на прибыль	(16 085)	0	-16 085
Налог при УСН	0	(531)	+531
Чистая прибыль	283 968	455 021	-171 053

4.2. Пояснения к показателям

Выручка от разработки программного обеспечения и сопутствующих услуг увеличилась на 157 138 тыс. руб. (30,5%), что свидетельствует о расширении клиентской базы и увеличении объемов реализации. В соответствии с ОСНО, выручка отражается без учета НДС.

Рост управленческих расходов с 66 762 тыс. руб. до 430 821 тыс. руб. (в 6,5 раза) обусловлен:

- увеличением фонда оплаты труда и страховых взносов в связи с расширением штата;
- затратами на приобретение и обновление программного обеспечения, лицензий;
- расходами на аренду и содержание помещений;
- амортизацией вновь приобретенных основных средств;
- прочими общехозяйственными расходами.

Несмотря на рост выручки, прибыль от продаж снизилась на 206 921 тыс. руб. (46,2%) вследствие опережающего роста управленческих расходов.

Проценты к получению. Значительный рост процентных доходов (с 7 877 до 61 068 тыс. руб.) связан с размещением свободных денежных средств на депозитах и иных финансовых инструментах.

Налог на прибыль в 2025 г. текущий налог на прибыль составил 16 085 тыс. руб.

До 30.09.2024 года организация применяла УСН (налог 531 тыс. руб.), с 01.10.2024 года – организация перешла на ОСНО – до 2025 года налог на прибыль – 0% , что объясняет разницу в налоговой нагрузке между периодами.

Чистая прибыль снизилась на 171 053 тыс. руб. (37,6%), составив 283 968 тыс. руб. Несмотря на снижение, абсолютное значение прибыли остается высоким, обеспечивая дальнейшее развитие.

5. Финансовое состояние и показатели эффективности

5.1. Финансовая устойчивость

<i>Коэффициент</i>	<i>Формула</i>	<i>2025 г.</i>	<i>2024 г.</i>
Коэффициент автономии	СК / Валюта баланса	$775\,917 / 780\,536 = \mathbf{0,994}$	$491\,951 / 493\,862 = \mathbf{0,996}$
Коэффициент финансовой зависимости	Заемный капитал / Валюта баланса	$4\,619 / 780\,536 = \mathbf{0,006}$	$1\,911 / 493\,862 = \mathbf{0,004}$

Вывод: Организация обладает абсолютной финансовой устойчивостью.

5.2. Ликвидность. Отсутствие краткосрочных и долгосрочных заемных средств, а также минимальный уровень кредиторской задолженности (4 619 тыс. руб.) позволяют оценить ликвидность баланса как абсолютную.

5.3. Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка)

<i>2025 г.</i>	<i>2024 г.</i>
283 968 / 671 729 = 42,3%	455 021 / 514 591 = 88,4%

Снижение показателей рентабельности связано с опережающим ростом управленческих расходов, однако значения остаются на высоком уровне.

6. Прочая информация

6.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту.

6.2. После 31 декабря 2025 г. не произошло событий, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения организации.

Директор
ООО «Эверкод Лаб»

_____ / Ю.Г. Иванов /

Дата составления: 30 марта 2026 г.