

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИКВАРИО»

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год**

1.1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес ООО «ПИКВАРИО»» (ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИКВАРИО»

123056, Российская Федерация, г. МОСКВА внутренний территориальный городской муниципальный округ Пресненский, ул. Зоологическая д.26, строение 1 помещение 1/1

Регистрация Общества : ООО «ПИКВАРИО» ОГРН 5187746023119

Дата регистрации Общества 11.07.2005г. в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ИНН 7704470076 КПП 770301001

Уставный капитал Общества, участники и их доли в Уставном Капитале:

Общий размер Уставного капитала Общества составляет 7 130 046,47 рублей (Семь миллионов сто тридцать тысяч сорок шесть рублей 47 копеек)

Участниками общества являются юридические и физические лица, в том числе:

1. **Агаев С.А.** номинальная стоимость доли 765 000,00(Семьсот шестьдесят пять тысяч рублей 00 копеек)
2. **Белых С.Ю.** номинальная стоимость доли 732 030,80(Семьсот тридцать две тысячи тридцать рублей 80 копеек)
3. **Белых Н.Ю.** номинальная стоимость доли 1 224 000,00(Один миллион двести двадцать четыре тысячи рублей 00 копеек)
4. **Лешонок А.Н.** номинальная стоимость доли 487 825,32 (Четыреста восемьдесят семь тысяч восемьсот двадцать пять рублей 32 копейки)
5. **Фомин С. Г.** номинальная стоимость доли 3 111 000,00 (Три миллиона сто одиннадцать тысяч рублей 00 копеек)
6. **ООО «Цифровые технологии»** номинальная стоимость доли 268 421,05(двести шестьдесят восемь тысяч четыреста двадцать один рубль 05 копеек)
7. **Зинкевич Сергей Павлович** номинальная стоимость доли 270 884,65 (двести семьдесят тысяч восемьсот восемьдесят четыре рубля 65 копеек)
8. **Сайфутдинов Ренат Маратович** номинальная стоимость доли 270 884,65 (двести семьдесят тысяч восемьсот восемьдесят четыре рубля 65 копеек)

1.2 Территориально обособленные подразделения

Обособленных подразделений ООО «Пикварио» не имеет.

1.3. Основные виды деятельности общества в 2025 году:

Основной деятельностью ООО «Пикварио» является разработка компьютерного программного обеспечения на договорной основе (ОКВЭД 62.01)

Среднесписочная численность за 2024 год 21 человек,
Среднесписочная численность за 2025 год 22 человека

Для осуществления деятельности ООО «ПИКВАРИО» лицензий не предусмотрено

1.3.1 Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Уставом ООО «ПИКВАРИО», утвержденным Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 12.12.2023

Органами управления Общества являются Общее Собрание и генеральный директор Общества, являющейся его единоличным исполнительным органом (далее – "Генеральный Директор").

Общее Собрание является высшим органом управления Общества. Общее Собрание может быть очередным (далее – "Очередное Общее Собрание") и внеочередным (далее – "Внеочередное Общее Собрание").

Сведения об аудиторе Общества:

Аудитором общества является ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»

Основной государственный регистрационный номер 1021602841644

Юридический адрес 420012 Республика Татарстан г.Казань ул. Муштары дом 10

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606068708

Регистрационный номер в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям 240007

Аудит по бухгалтерской отчетности за 2025 год будет проводиться в мае 2026 года. Стоимость аудиторских услуг по Договору составила 120 000-00 (Сто двадцать тысяч рублей)

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой ООО «ПИКВАРИО» утвержденной приказом от 15.01.2025 года №1/БУ/2025 и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и иных нормативных актов входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет осуществляет Бухгалтер ООО «ПИКВАРИО» - Альтергот Ольга Валерьевна согласно приказа № 6 от 21.08.2023 года .

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3ПРОФ»

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение и установку (при

необходимости) основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, начиная с 1 января 2004г., является стоимость переданных товаров (ценностей).

Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Объекты недвижимости оцениваются по стоимости каждой единицы.

В связи с малой остаточной стоимостью объектов основных средств – переоценка не проводилась.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Основные средства стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы на продажу по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в Отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов и доведения их до состояния пригодного к использованию, за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Оценка материально-производственных запасов (в т.ч. покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Стоимость хозяйственного инвентаря, учтенного в составе оборотных активов, погашается путем единовременного списания в момент ее отпуска в производство или по другим направлениям расхода.

2.5. Учет управленческих расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть. Расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2004 г. № 126н.

2.7. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: контрагентов, договоров, основания возникновения задолженности.

2.9. Выручка от продаж

Общество, являясь коммерческой организацией, распределяющей полученную прибыль, признает полученный от основной деятельности доход как выручку по основному виду деятельности в бухгалтерском учете по каждому оформленному акту выполненных работ по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции с кредитом счета 90 "Продажи".

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество освобождено от уплаты налога на прибыль и НДС в силу применения ст. 145.1 НК РФ, являясь резидентом особой экономической зоны «Сколково».

Общество осуществляет исключительно исследовательскую деятельность и коммерциализацию ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (далее – "Закон о Сколково"),

правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном Законом о Сколково, по приоритетам научно-технологического развития, определенной стратегией научно-технологического развития Российской Федерации, в том числе:

- деятельность в сфере разработки компьютерного программного обеспечения (далее – "Основная Деятельность").

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательством Российской Федерации, Общество может заниматься только на основании полученных специального разрешения (лицензии). Право Общества осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение специального разрешения (лицензии), возникает с момента получения такого специального разрешения (лицензии) или в указанный в нем срок и прекращается при прекращении действия разрешения (лицензии), если иное не установлено Законом об ООО или иными нормативно-правовыми актами.

2.10. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся организацией из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

2.11. Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация в организации проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.13. Резервы

Общество образует следующие резервы:

- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв расходов предстоящих платежей и обязательств

Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудников следующий: резерв создается ежемесячно в размере 10% от суммы начисленной заработной платы сотрудников организации.

Расчет резервов предстоящих расходов образуется в размере 10% от годовой выручки компании

2.14. Изменение учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены изменения по переходу от режима обложения по УСН в 2024 году на ОСНО в 2025 году.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

Информация о показателях бухгалтерской отчетности раскрыта в Пояснениях в табличных формах к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Общество создает объекты нематериальных активов путем разработок компьютерного программного обеспечения «PICVARIO», и определяет вложения в нематериальные активы одновременно путем отражения части прямых расходов организации по итогам года на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов»

При этом капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, в частности, на создание объектов НМА (п. 9 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Данные по строке баланса 1110 «Нематериальные активы» показаны свернуто :

Наименование объектов вложений	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неисключительное право на систему управления базами	98394,00	71509,00	28135,00

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет в собственности основные средства и не осуществляет доходные вложения в материальные ценности.

Данные по строке баланса «1150 «Основные средства» показаны по остаточной стоимости с учетом начисленной амортизации

Наименование объектов основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Персональные компьютеры	0,00	22,00	162,00

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения у Общества отсутствуют

3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у Общества отсутствуют

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.8. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Данные о наличии и движении запасов представлены в разделе 4.1 Приложений к настоящим Пояснениям. Запасов в залоге Общество не имеет (раздел 4.2 Приложений к настоящим Пояснениям).

3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 5 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах. Все расчеты в организации ведутся в безналичной форме. Касса в организации отсутствует.

3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы у Общества представляют из себя расходы будущих периодов, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» по субсчету 97.21 «прочие расходы будущих периодов». По данному счету отражено списание расходов по созданию информационно-технологических баз данных для отработки рабочих версий ПО для ЭВМ по созданию искусственного интеллекта. Оценка затрат по данному виду работ производится исходя из оплаты труда сотрудников организации в периоде 2021-2022 г. г и отражается на счете 97.11 «Убытки прошлых лет по налогу на прибыль». Поскольку в ближайшей перспективе данные разработки могут иметь продолжение, организация формирует данный резерв, для того, чтобы покрыть убыток из возможной прибыли при создании такого ПО. Сумма убытка отражается свернуто.

3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал» (без переоценки)

На данном счете отразились операции по покупке долей участников общества в Уставном Капитале Общества по рыночной стоимости.

Используется счет 83 «Добавочный капитал» Субсчет «83.09 Другие источники»

На основании п.68 Приказа МинФина России №34н (ред. От 11.04.2018г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Показатели данной строки показаны свернуто.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выкуп доли участником общества в Уставном капитале общества по рыночной стоимости	78970,00	54512,00	40850,00

3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Общество имеет обязательства по займам и ссудам. В частности, по строке 1410 «Заемные средства» разд.IV «Долгосрочные обязательства» отражаются займы, предоставленные участниками общества, а также сторонними финансовыми организациями в виде заемных средств, предоставляемых на срок более года. Используется счет «67.3 Долгосрочные займы». Данные о наличии и движении обязательств показаны по разделу IV Пассива Баланса.

3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 7. Приложений к настоящим Пояснениям.

3.15. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 "Кредиторская задолженность "бухгалтерского баланса Общества и в разделе 5.3 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

3.18. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.19. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Пикварио» составляет 7130,0 тыс. руб. и состоит из долей, принадлежащих физическим лицам на 96,24% и юридическим лицам в размере 3,76% от Уставного Капитала.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров и услуг представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Неисключительное право на использование ПО	105844,00	62070,35
Техническая поддержка ПО	23634,00	14435,85
Всего	129478,00	76506,20

4.1.1. Прочие доходы.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024год
Прочие доходы всего, в том числе	28,3	42,00
Регулировка расчетов по прошлым отчетным периодам		42,00
Оценочные обязательства по оплате труда	28,3	0,00

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

4.2.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в разделе 6 Приложений к настоящим пояснениям.

4.2.2. Управленческие расходы

Расходы, собранные по счету 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию следующим образом: расходы по основному виду деятельности по счету 26 подлежат списанию на счет 90 в полном объеме.

4.2.3. Прочие расходы.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024год
Прочие расходы всего, в том числе	2899,00	1822,00
Услуги банков	476,5	286,00
Госпошлина	78,00	5,00
Списание безнадежной задолженности прошлых лет, выявленной в отчетном году		643,00
Проценты по кредитам и займам	2077,00	871,00
Прочие расходы	267,5	17,00

5.1. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах у ООО «Пикварио» отсутствует. Соответственно и сделки со связанными сторонами не производились.

6. Условные обязательства и условные активы.

6.1. Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств и платежей выданных и полученных за 2025г. отсутствуют.

6.2. Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «Пикварио» незавершенных судебных разбирательств не имеется.

7. События после отчетной даты

За период с февраля 2022 года по декабрь 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Руководством не выявлено влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на деятельность Общества в целом.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. Государственная помощь

В отчетном 2025 году Общество не получало бюджетных средств и прочих форм государственной помощи.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

**Генеральный
Директор ООО
«Пикварио»**

Фомин С.С.

«30» марта 2026 г.