

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.
Общество с ограниченной ответственностью
«КВЕЛЛ»

1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «КВЕЛЛ»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «КВЕЛЛ»

Полное фирменное наименование Общества на английском языке – Limited Liability Company KVELL

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке – KVELL LLC

ОГРН 1217700268653

ИНН/КПП 7730265436/775101001

Дата регистрации Общества 07.06.2021г.

Адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 108815, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филimonковский, д Марьино, ул Жемчужная, дом 1, корпус 2, помещение 34К

Постановка на налоговый учет: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Учредительные документы: Устав Общества, утвержденный Решением единственного участника (Решение №7 от 05.11.2024 г.)

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025г. – 15,2 человек.

Отношение к субъектам малого предпринимательства - Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество с 13.01.2026 г. является участником проекта Инновационного центра «Сколково»

Система налогообложения: УСН (доходы)

Высший орган управления Общества – Единственный участник.

Аффилированные лица (бенефициарные владельцы) – Умаров Хусан Сунатуллаевич – 100% доля участия

Руководитель Общества - генеральный директор Умаров Хусан Сунатуллаевич

Уставный капитал Общества – 5 000 000 (Пять миллионов) руб.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Бухгалтерский учет Общества ведется на компьютере в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

Общество применяет Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом Генерального директора №1 от 07.06.2021г.

В Учетной политике раскрыты способы ведения бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных активов, обязательств, доходов и расходов.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1.1. Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.1.2. Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.1.3. Переоценка ОС:

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.1.3. Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Приобретенные (созданные) объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением (созданием).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

2.3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с: Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 12.09.2019г. N 180н,

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. N 126н.

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (ценная бумага, заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Краткосрочные депозиты на срок до трех месяцев не признаются финансовыми вложениями и отражаются в отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Для учета движения денежных средств, вложенных организацией в депозитные вклады в кредитных организациях на срок до трех месяцев, используется субсчет 03 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках». Депозитные вклады сроком свыше трех месяцев учитываются на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» и подразделяются в аналитическом учете в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные – установленный срок обращения (погашения) которых не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года, и долгосрочные – установленный срок обращения (погашения) которых превышает один год или вложения осуществлены с намерением получить доходы по ним более одного года.

2.5. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с положением бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.6. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7 Учет доходов и расходов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В настоящем разделе установлены правила определения доходов и расходов, их квалификации, а также правила их оценки, признания и принятия в бухгалтерском учете.

Однако, поскольку в процессе деятельности Общества доходы и расходы могут изменять свое назначение, характер и размер, соответственно, вследствие этого, квалификацию, то приведенное ниже подразделение доходов и расходов, не является однозначно установленным.

Вместе с тем, при возникновении необходимости переквалификации доходов и расходов такая переквалификация должна быть документально обоснована, а результаты ее, если возможно и необходимо, оценены в денежном выражении.

Доходы и расходы определяются и признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При получении доходов или произведений расходов, неподтвержденных соответствующими документами, до момента получения этих документов такие доходы и расходы могут быть приняты к бухгалтерскому учету исходя из принципа приоритета содержания перед формой на основании письменного обоснования главного бухгалтера с составлением бухгалтерской справки.

Доходом Общества признается увеличение его экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств другими лицами, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников Общества и поступлений, поименованных в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 32н.

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

- от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от оказания услуг;
- доходы от участия Общества в уставных капиталах других организаций в виде дивидендов и иного распределяемого дохода;

- доходы в виде полученных (подлежащих получению) Обществом процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая векселя, облигации и прочие ценные бумаги), а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке, на основании договора банковского счета, размещения на депозитном счете;

Прочими доходами являются доходы, не отнесенные к доходам от обычных видов деятельности:

- доходы от продажи основных средств и материалов;
- доходы от продажи ценных бумаг и долей в уставном капитале в компаниях и хозяйственных обществах;

- доходы от уступки (продажи) прав (требований), принадлежащих Обществу на основании обязательства или приобретенных по договору цессии;

- доходы от продажи иностранной валюты в виде сумм денежных средств, полученных от такой продажи;

- доходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в виде суммы положительной разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;

- суммы восстановленных резервов;

- причитающиеся Обществу штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба);

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- положительные курсовые разницы;
- стоимость безвозмездно полученного имущества, имущества, остающегося от выбытия (списания) основных средств и другого имущества, а также имущества, выявленного в виде излишков при инвентаризации;
- суммы списанной кредиторской задолженности;
- положительные разницы между величинами кредиторской задолженности Общества перед поставщиком (он же покупатель) и дебиторской задолженности покупателя (он же поставщик) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, образующиеся в результате превышения суммы признанных расходов над суммой признанных доходов по этим договорам;
- иные доходы.

К прочим доходам относятся доходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.), включая стоимость страхового возмещения, компенсации государства и т.п.

Доходы участвуют в формировании конечного финансового результата Общества после их признания в бухгалтерском учете.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления за них денежных средств, иного имущества (работ, услуг) (метод начисления).

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, признается в бухгалтерском учете в момент подписания актов, подтверждающих оказание услуг. При этом выручка признается в бухгалтерском учете в сумме, к указанной в договорах, счетах, актах об оказании услуг или иных документах, определяющих размер обязательств покупателя.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по мере их признания с учетом положений п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» по кредиту субсчета «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их признания (выявления) по кредиту соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходом Общества признается уменьшение его экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств) и (или) возникновения обязательств перед другими лицами, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников Общества и выбытия активов в результате совершения операций, поименованных в п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходом признается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы Общества подразделяются в зависимости от их характера, направленности и связи с получаемыми доходами на расходы:

- по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда (в том числе отчисления на социальные нужды);
- амортизация;
- расходы при продаже ценных бумаг в виде первоначальной их стоимости, текущей рыночной

стоимости или номинальной стоимости в зависимости от типа ценных бумаг, а также расходы, непосредственно связанные с выбытием указанного имущества;

- расходы (затраты) по ведению реестра акционеров, на проведение ежегодного собрания акционеров, в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

- расходы в виде уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом процентов по долговым обязательствам любого вида (в том числе процентов по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Обществом).

- прочие затраты. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности.

- расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов;

- расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.

- расходы при продаже (ином выбытии, включая безвозмездную передачу и списание) амортизируемого имущества в виде остаточной стоимости выбывающего имущества, а также расходы (затраты), непосредственно связанные с выбытием амортизируемого имущества (расходы на демонтаж, транспортировку и т.п.);

- расходы при продаже материалов (безвозмездной передаче) в виде фактической себестоимости этого имущества, а также расходы (затраты), непосредственно связанные с выбытием указанного имущества (расходы на упаковку, транспортировку и т.п.);

- расходы при уступке (продаже) прав (требований), принадлежащий Обществу на основании обязательства или приобретенных по договору цессии, в виде суммы уступаемой дебиторской задолженности или приобретенных прав (требований);
- расходы при продаже иностранной валюты в виде рублевого эквивалента суммы проданной иностранной валюты, определенного по официальному курсу ЦБ РФ;
- расходы, связанные с покупкой иностранной валюты в виде суммы отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;
- расходы по договору банковского счета в виде комиссионных сборов и иных платежей, взимаемых кредитными организациями (банками) за их услуги
- расходы (затраты), связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, в том числе расходы (затраты) на их содержание во время консервации;
- причитающиеся к уплате другим лицам штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушения условий договорных обязательств, а также суммы возмещения причиненных Обществом другим лицам убытков (ущерба);
- расходы (затраты) прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- суммы предъявленного Обществу НДС, относящихся к полученному, но неоплаченному имуществу (работам, услугам), при списании в установленном порядке суммы кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками) за это имущество (работы, услуги);
- расходы (затраты), связанные с рассмотрением дел в судах (судебные расходы), в том числе государственная пошлина и расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей);
- суммы недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, или во взыскании которых отказано судом, в виде фактической себестоимости, остаточной стоимости ценностей или суммы определившихся потерь;
- сумм премий, вознаграждений и иных выплат сотрудникам Общества, производимых не на основании трудового (коллективного) договора и (или) трудового законодательства;
- суммы благотворительных пожертвований (взносов, выплат и т.п.), целевого финансирования некоммерческих организаций, материальной помощи сотрудникам Общества и иные аналогичные выплаты;
- сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов на содержание союзов, ассоциаций, организаций (объединений);
- сумм НДС, принятых к бухгалтерскому учету на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», но не принимаемых к вычету в связи с невыполнением всех предусмотренных налоговым законодательством условий;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг (оплата услуг депозитария, за получение информации в соответствии с законодательством РФ и другие аналогичные расходы);
- иные расходы.
- расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.), включая стоимость утраченного имущества и средства, направленные на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и их предотвращение.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Перерасчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи, продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно по календарным дням.

2.8. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

На счетах бухгалтерского учета активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в рублях, а денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также средства в расчетах – дополнительно в иностранной валюте (п. 20 ПБУ 3/2006).

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, при принятии их к учету, а также доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, при их признании пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ:

- на дату аванса (если договором предусмотрена предварительная оплата) – в части, оплаченной авансом,
- на дату принятия к учету (признания) – в части, превышающей аванс.

В случае отсутствия курса ЦБ пересчет производится по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ. Если договором установлен курс, отличный от официального, то применяется курс, согласованный в договоре.

Суммы денежных средств организации в кассе и на банковских счетах, средства в расчетах (в частности, кредиторская задолженность) (за исключением авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ:

- на каждую отчетную дату;
- на дату совершения операции в иностранной валюте;
- по мере изменения курса (в случае необходимости только для денежных средств).

В результате переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, возникают курсовые разницы. Курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату текущего отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Курсовые разницы включаются в прочие доходы или расходы.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

2.9. Неиспользуемые стандарты

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Непрерывность деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

По оценке руководства Общества события и их последствия, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операции на Украине, в том числе введенные различного рода санкции (ограничения), которые затрагивают различные сферы экономической деятельности и объем которых в 2024 году был увеличен, не привели и не приведут в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты, к возникновению значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении Общества, ее руководства и владельцев санкции не введены. Финансовое положение Общества стабильное. Введенные санкции не окажут существенного негативного воздействия на деятельность Общества.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 39 955 тыс. руб.

4. Информация о существенных событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые повлияли (могли бы повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, или подлежали раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

5. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность составлена на основании данных регистров бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности информация раскрыта исходя из уровня существенности и важности ее для пользователей.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Основные показатели Бухгалтерского баланса

Статьи Актива

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	43 083	(5 942)	35 816	(1 098)	4	(9 575)	-	77 801	(15 513)
	3а 2024 г.	24 065	(2 580)	19 018	-	-	(3 362)	-	43 083	(5 942)
в том числе:										
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	38 476	(4 478)	35 816	(1 098)	4	(8 999)	-	73 195	(13 473)
	3а 2024 г.	19 459	(1 691)	19 018	-	-	(2 787)	-	38 476	(4 478)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	4 606	(1 464)	-	-	-	(575)	-	4 606	(2 039)
	3а 2024 г.	4 606	(889)	-	-	-	(575)	-	4 606	(1 464)
из них исключительные права	3а 2025 г.	1 501	(516)	-	-	-	(188)	-	1 501	(704)
	3а 2024 г.	1 501	(328)	-	-	-	(188)	-	1 501	(516)

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначаль- ная (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначаль- ная (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	39 069	(5 935)	33 766	-	-	(8 405)	-	72 835	(14 340)
	3а 2024 г.	24 065	(2 580)	15 004	-	-	(3 355)	-	39 069	(5 935)
в том числе:										
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	34 463	(4 471)	33 766	-	-	(7 830)	-	68 229	(12 301)
	3а 2024 г.	19 459	(1 691)	15 004	-	-	(2 780)	-	34 463	(4 471)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	4 606	(1 464)	-	-	-	(575)	-	4 606	(2 039)
	3а 2024 г.	4 606	(889)	-	-	-	(575)	-	4 606	(1 464)
из них исключительные права	3а 2025 г.	1 501	(516)	-	-	-	(188)	-	1 501	(704)
	3а 2024 г.	1 501	(328)	-	-	-	(188)	-	1 501	(516)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	62 288	37 141	21 485
в том числе:			
Программы ЭВМ	59 721	32 999	17 768
из них созданные организацией	55 928	29 992	17 768
Другие НМА	2 567	3 142	3 717
из них созданные организацией	2 567	3 142	3 717
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	29 120	-	-	(27 079)	2 041
	3а 2024 г.	-	-	19 018	-	-	(19 018)	-
в том числе:								
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	29 120	-	-	(27 079)	2 041
	3а 2024 г.	-	-	19 018	-	-	(19 018)	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	8 737	-	-	(8 737)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	8 737	-	-	(8 737)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 364	(75)	-	-	-	(387)	-	1 364
	3а 2024 г.	-	-	1 364	-	-	(75)	-	1 364
в том числе:									
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 364	(75)	-	-	-	(387)	-	1 364
	3а 2024 г.	-	-	1 364	-	-	(75)	-	1 364

6.3. Финансовые и другие оборотные активы

Статья актива	Строка баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Финансовые и другие оборотные активы:	1240	13 753	1 641	1 280
1) Расчеты с поставщиками и подрядчиками		345	969	1 173
2) Расчеты с покупателями и заказчиками		13 326	69	4
3) Расчеты по налогам и сборам		39	578	20
4) Прочие		43	25	83

6.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Статья актива	Строка баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 250	178	166	410
Расчетные счета		178	166	410

Статьи Пассива

6.5. Краткосрочная кредитная задолженность

Статья пассива	Строка баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность	1520	2 524	2 332	496
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		556	58	
Расчеты по налогам и взносам		1 968	2 217	422
Прочее		-	57	74
Итого обязательства		2 524	2 332	496

7. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

В таблице представлена расшифровка формирования чистой прибыли:

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб. за	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от оказания услуг	122 045	104 051
Расходы по обычным видам деятельности	-75 986	-70 686
Прочие доходы	277	2 498
Прочие расходы	-191	-192
Налог при упрощенной системе налогообложения	- 3 419	- 2 727
Чистая прибыль	39 955	31 471

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	28 927	20 422
Затраты на оплату труда	27 582	29 990
Отчисления на социальные нужды	4 723	3 318
Амортизация	9 962	3 437
Прочие затраты	4 792	16 956
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 986	70 686

В связи с исправлением ошибок прошлых лет Обществом был произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Ниже представлена таблица с измененными показателями на 31.12.24г. по сравнению с отчетностью за 2024 год:

Бухгалтерский баланс

Строка бухгалтерского баланса	До изменений, тыс. руб.	После изменений, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
1170 (1110)	37 148	37 141	7
1240 (1230)	9 217	1 641	7 576
1600	47 820	40 237	7 583
1300 (1370)	44 266	36 683	7 583
1700	47 820	40 237	7 583

Отчет о финансовых результатах

Строка ОФР	До изменений, тыс. руб.	После изменений, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
2110	-70 677	104 051	7 575
2120	-70 677	-70 686	9
2400	39 055	31 471	7 584

Генеральный директор
Умаров Х.С.
ООО «КВЕЛЛ»
17.03.2026 г.