

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	10 478	(1 386)	187	-	-	(1 303)	-	-	-	-	-	10 665	(2 689)
	3а 2024 г.	2 157	(512)	8 321	(13 910)	4 968	(1 371)	-	-	-	-	-	10 478	(1 386)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	5 588	(833)	-	-	-	(842)	-	-	-	-	-	5 588	(1 675)
	3а 2024 г.	1 917	(272)	3 671	-	-	(562)	-	-	-	-	-	5 588	(833)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	187	-	-	-	-	-	-	-	-	187	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(13 910)	4 968	(497)	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	4 890	(553)	-	-	-	(461)	-	-	-	-	-	4 890	(1 014)
	3а 2024 г.	240	(240)	4 650	-	-	(313)	-	-	-	-	-	4 890	(553)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	254 369	(36 036)	75 188	-	-	(13 104)	-	-	-	-	-	329 558	(49 140)
	3а 2024 г.	254 369	(23 317)	-	-	-	(12 718)	-	-	-	-	-	254 369	(36 036)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	254 369	(36 036)	75 188	-	-	(13 104)	-	-	-	-	-	329 558	(49 140)
	3а 2024 г.	254 369	(23 317)	-	-	-	(12 718)	-	-	-	-	-	254 369	(36 036)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	38 449	(14 124)	-	-	-	(4 708)	-	-	38 449	(18 832)	
	3а 2024 г.	43 947	(10 919)	38 449	(30 037)	7 219	(14 896)	-	-	38 449	(14 124)	
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	43 947	(10 919)	-	(30 037)	7 219	(771)	-	-	-	-	
Земельные участки	3а 2025 г.	38 449	(14 124)	-	-	-	(4 708)	-	-	38 449	(18 832)	
	3а 2024 г.	-	-	38 449	-	-	(14 124)	-	-	38 449	(14 124)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	308 011	251 751	265 726
в том числе:			
Здания	280 418	218 334	231 052
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 913	4 755	1 646
Офисное оборудование	187	-	-
Земельные участки	19 617	24 325	-
Другие виды основных средств	3 876	4 338	-
Транспортные средства	-	-	33 029
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	16 587	-	495	-	(16 895)	(187)	-	-
	За 2024 г.	998	-	62 359	-	-	(46 770)	16 587	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	-	-	187	-	-	(187)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 650	-	-	(4 650)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 671	-	-	(3 671)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	38 449	-	-	(38 449)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	66 785	-	25 298	-	(92 083)	-	-	-
	За 2024 г.	1 003	-	65 782	-	-	-	66 785	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	20 943	-	-	(1 000)	-	-	-	-	19 943	-
	За 2024 г.	20 943	-	-	-	-	-	-	-	20 943	-
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	17 680	-	-	-	-	-	-	-	17 680	-
	За 2024 г.	17 680	-	-	-	-	-	-	-	17 680	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	3 263	-	-	(1 000)	-	-	-	-	2 263	-
	За 2024 г.	3 263	-	-	-	-	-	-	-	3 263	-
Итого	За 2025 г.	20 943	-	-	(1 000)	-	-	-	-	19 943	-
	За 2024 г.	20 943	-	-	-	-	-	-	-	20 943	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 694	-	95 042	(96 613)	-	-	X	X	122	-
	За 2024 г.	25 433	-	86 701	(110 441)	-	-	X	X	1 694	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	745	-	2 206	(1 201)	-	-	(1 627)	-	122	-
	За 2024 г.	24 481	-	15 339	(38 961)	-	-	(114)	-	745	-
Товары	За 2025 г.	949	-	-	-	-	-	(949)	-	-	-
	За 2024 г.	953	-	-	(4)	-	-	-	-	949	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	92 835	(95 412)	-	-	2 576	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	71 361	(71 476)	-	-	114	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	106 355	(11 100)	19 887	-	(23 564)	(4 020)	(11 100)	-	98 657	(11 100)
	За 2024 г.	330 905	-	37 865	-	(262 415)	-	(327)	-	106 355	(11 100)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 371	-	4 315	-	(6 906)	(3 980)	-	-	11 799	-
	За 2024 г.	20 634	-	7 165	-	(9 429)	-	-	-	18 371	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31 598	(11 100)	-	-	(15 441)	-	(11 100)	-	16 157	(11 100)
	За 2024 г.	16 484	-	15 441	-	(327)	-	(327)	-	31 598	(11 100)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	54 847	-	13 649	-	(1 217)	(40)	-	-	67 238	-
	За 2024 г.	293 615	-	13 891	-	(252 659)	-	-	-	54 847	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	179	-	-	-	-	-	-	-	179	-
	За 2024 г.	165	-	14	-	-	-	-	-	179	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	861	-	1 223	-	-	-	-	-	2 084	-
	За 2024 г.	7	-	854	-	-	-	-	-	861	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	500	-	700	-	-	-	-	-	1 200	-
	За 2024 г.	-	-	500	-	-	-	-	-	500	-
Итого	За 2025 г.	106 355	(11 100)	19 887	-	(23 564)	(4 020)	(11 100)	X	98 657	(11 100)
	За 2024 г.	330 905	-	37 865	-	(262 415)	-	(327)	X	106 355	(11 100)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	32 824	113 000	-	(361)	-	-	145 463
	За 2024 г.	24 382	10 382	-	(1 940)	-	-	32 824
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	32 824	-	-	(361)	-	-	32 463
	За 2024 г.	22 442	10 382	-	-	-	-	32 824
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	113 000	-	-	-	-	113 000
	За 2024 г.	1 940	-	-	(1 940)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	433 204	73 962	-	(237 404)	-	-	269 763
	За 2024 г.	592 014	74 813	8	(233 632)	-	-	433 204
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 129	13 274	-	(5 040)	-	-	18 364
	За 2024 г.	9 087	6 302	8	(5 267)	-	-	10 129
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	128 394	-	-	(37 500)	-	-	90 894
	За 2024 г.	90 894	37 500	-	-	-	-	128 394
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 841	-	189	(6 836)	-	-	194
	За 2024 г.	10 030	(206)	209	-	-	-	6 841
Краткосрочные займы	За 2025 г.	184 606	-	-	(125 161)	-	-	59 445
	За 2024 г.	399 969	-	-	(215 364)	-	-	184 606
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	60 937	1 483	-	-	-	-	62 420
	За 2024 г.	42 194	18 743	-	-	-	-	60 937
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44 783	59 181	-	(66 052)	-	-	37 912
	За 2024 г.	46 753	9 488	-	(11 458)	-	-	44 783
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 003	-	-	(707)	-	-	296
	За 2024 г.	2 463	2	-	(1 462)	-	-	1 003
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 921	22	-	(2 921)	-	-	22
	За 2024 г.	273	2 730	-	(81)	-	-	2 921
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	431	2	-	(23)	-	-	411
	За 2024 г.	382	50	-	-	-	-	431
Итого	За 2025 г.	466 028	186 962	-	(237 765)	-	X	415 226
	За 2024 г.	616 396	85 195	8	(235 572)	-	X	466 028

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 566	1 625	-	-	4 191
	За 2024 г.	-	2 566	-	-	2 566
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 566	1 625	-	-	4 191
	За 2024 г.	-	2 566	-	-	2 566

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 767	1 891
Затраты на оплату труда	42 048	29 199
Отчисления на социальные нужды	8 474	5 316
Амортизация	19 115	19 569
Прочие затраты	43 698	39 489
Итого по элементам	117 103	95 465
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	117 103	95 465

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.10)
Списочная численность сотрудников на 31.12.2025г составляет 26 человек.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений к ним.

2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоймостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к

недвижимости

- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

2.5. Учет аренды

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма дисконтированных величин будущих арендных платежей.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").