

Приложение N 1
к Приказу об утверждении
Положения об учетной политике
на 2025 год

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2025 год**

I. Информация об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Производственный кооператив "Сибирьстрой24".
- 1.2. Краткое наименование организации: **ПК «Сибирьстрой24»**.
- 1.3. ИНН 2458015387, КПП 245801001, ОКТМО 04505000, ОГРН 1192468025540.
- 1.4. Юридический и почтовый адрес: 662500, Красноярский край, Сосновоборск, 9-й Пятилетки, дом № 5, корпус 1, кв.12
- 1.5. Ф.И.О., должность руководителя организации: председатель Неустроев Максим Анатольевич.
- 1.6. Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: нет.
- 1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1.
- 1.8. Размер уставного капитала организации: 60 000 руб.
- 1.9. Суммарная доля участия в уставном капитале Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов: нет.
- 1.10. Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства: нет.
- 1.11. Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.08.2019г.
- 1.12. Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий .
- 1.14. Прочие вопросы деятельности организации: Деятельность ведется в соответствии с Уставом ПК и *ФЗ-41 от 08.05.1996г.*

II. Сведения об учетной политике

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ПК «сибирьстрой24» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

2.2 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет [ПБУ 8/2010](#) и [ПБУ 18/02](#).

2.3 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

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»)

2.4 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.5 Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

2.6 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

Председатель Неустроев М А.

"10" марта 2026 г.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0

3.4. 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	0							
	за <u>2024</u>	0							

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025	0							
	за <u>2024</u>	0							

3.5. 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 <u>20 25</u> г. ²					
	за <u>20 24</u> г. ³					

4. Основные средства

4.1. 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		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	за 2025	0												
	за 2024	0												

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	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	за 2025	0										
	за 2024	0										

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0

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	0							
	за 2024	0							

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	переклас- сифициро- вано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025	0									
	за 2024	0			()						
в том числе:											
займы, предоставленные другим организациям	за 2025										
	за 2024										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за										
	за										
в том числе:											
займы, предоставленные	за										
	за										
Итого	за 2025	0									
	за 2024	0			()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
акции			

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	1 246	()	564	(1 810)		()	X	X	0	()
	за 2024	422	()	111 645	(110 821)			X	X	1 246	()
в том числе: сырье и материалы	за 2025	160		120	(280)					0	
	за 2024	422	()	107 999	(108 261)		()			160	()
затраты в незавершенном производстве	за 2025	0	()		()			()			()
	за 2024	0	()		()			()			()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 2025	1 086	()	444	(1 530)			()		0	()
	за 2024	0	()	3 646	(2 560)			()		1 086	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
товары			

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	начислен ие резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025		()				()	()			()	()
	за 2024		()				()	()			()	()
в том числе: по расчетам с	за 2025		()				()	()			()	()
	за 2024		()				()	()			()	()
по расчетам с покупателями и	за 2025	0	()				()	()			()	()
	за 2024	0	()				()	()			()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	323 292	()	2 455		()	(10 721)	()	()		315 026	()
	за 2024	171 083	()	318 745		()	(166 536)	()			323 292	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и	за 2025	3 511	()				(2)	()			3 509	()
	за 2024	4 296	()	9 757			(10 542)	()			3 511	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет	за 2025	319 593	()	2 455		()	(10 534)	()	()		311 514	()
	за 2024	166 240	()	308 488		()	(155 135)	()			319 593	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 2025	188	()				(185)	()			3	()
	за 2024	520	()	500			(832)	()			188	()
НДС по приобретенным ценностям (счет 19)	за 2025	0	()			()	()	()				()
	за 2024	0	()				()	()				()
Итого	за 2025	323 292	()	2 455		()	(10 721)	()	()		315 026	()
	за 2024	171 083	()	318 745		()	(166 536)	()			323 292	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0		
в том числе:						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами						

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025	0			()	()	()	0
	за 2024	0	0		(0)	()	()	0
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за 2025	0			()	()	()	0
	за 2024	0	0		(0)	()	()	0
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	227 555	17 803	0	(17 905)	()		227 453
	за 2024	141 750	292 930	0	(207 125)	()		227 555
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025	202 669	2920		(2 983)	()		202 606
	за 2024	110 361	177 681		(85 373)	()		202 669
перед покупателями и заказчиками (счет 62, по полученным авансам (предоплате))	за 2025	0			()	()		0
	за 2024	6 000	26 653		(32 653)	()		0
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025	4 978	2 976		()	()		7 954
	за 2024	7 257	15 915		(18 194)	()		4 978
по страховым взносам (счет 69)	за 2025	242	1353		(1 516)	()		79
	за 2024	2 014	2 512		(4 284)	()		242

перед персоналом (счета 70, 71 учета расчетов по прочим операциям)	за 2025	977	5 541		(5 393)	()		1 125
	за 2024	429	11 294		(10 746)	()		977
по 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям	за 2025	7 893	21		()	()		7 914
	за 2024	12 154	6 445		(10 706)	()		7 893
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате)	за 2025	8 716			(5 654)	()		3 062
	за 2024	2 335	50 350		(43 969)	()		8 716
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025	2 080	4 992		(2 359)	()		4 713
	за 2024	1 200	2 080		(1 200)	()		2 080
Итого	за 2025	227 555	17 803	0	(17 905)	()	X	227 453
	за 2024	141 750	292 930	0	(207 125)	()	X	227 555

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	0
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	за		()	()	
	за		()	()	
в том числе:	за		()	()	
	за		()	()	
по оплате отпусков и вознаграждений	за		()	()	
	за		()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁷
Полученные - всего	0	0	0
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего	0	0	0
в том числе:			
залог по договору			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> <u>20 25</u> г. ²	За <u>год</u> <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	1 810	105 999
Затраты на оплату труда	999	1 229
Отчисления на социальные нужды	1 352	2 505
Амортизация		
Прочие затраты	2 359	66 127
Итого по элементам	6 520	175 860
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		(0)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 520	175 860

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За <u>год</u> <u>20 25</u> г. ²	За <u>год</u> <u>20 24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		

Председатель

(наименование должности)

Неустроев М А

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 01 " _____ марта 20 26 г.

