

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 "Диметра".
- 1.2. Краткое наименование организации: **ПК «Диметра»**.
- 1.3. ИНН 2458015122, КПП 245801001, ОКТМО 04505000, ОГРН 1182468028687.
- 1.4. Юридический и почтовый адрес: 662500, Красноярский край, Сосновоборск, 9 Пятилетки, дом № 5, строение 1, кв.12
- 1.5. Ф.И.О., должность руководителя организации: председатель Неустроев Константин Анатольевич.
- 1.6. Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: нет.
- 1.7. Размер уставного капитала организации: 60 000 руб.
- 1.8. Суммарная доля участия в уставном капитале Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов: нет.
- 1.9. Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства: нет.
- 1.10. Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.05.2018г.
- 1.11. Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 43.32.3 Производство работ по внутренней отделке зданий. 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ.
- 1.12. 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 «Диметра» 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 К А

"10" марта 2026 г.

Производственный кооператив "Диметра"

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

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		
		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025	3 280	(2 100)				(630)						3 280	(2 730)
	за 2024	3 280	(1349)				(751)						3 280	(2 100)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ная амортиза-ция		
Права пользования	за 2025	0										
	за 2024	0										

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	3 280	3 280	0
в том числе:	0	0	0
машины и оборудование для выполнения работ	3 280	3 280	0

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве обесценения	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025	0							
	за 2024	0							

[illegible]

Итого	за 2025	2 080		21 381	(795)					22 666	
	за 2024	1 200		880	()					2 080	

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	30 634	()	46 614	(47 742)		()	X	X	29 506	()
	за 2024	1 226	()	87 372	(57 964)			X	X	30 634	()
в том числе: сырье и материалы	за 2025	30 493		17 108	(47 601)					0	
	за 2024	1 226	()	87 231	(57 964)			()		30 493	()
затраты в незавершенном производстве	за 2025	0	()	29 506	()			()		29 506	()
	за 2024	0	()		()			()		0	()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 2025	141	()		(141)			()		0	()
	за 2024	0	()	141	()			()		141	()

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 сомнител ьным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнитель ным долгам	восстановле ние резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025		()				()	()			()		()
	за 2024		()				()	()			()		()
в том числе: по расчетам с	за 2025		()				()	()			()		()
	за 2024		()				()	()			()		()
по расчетам с покупателями и	за 0	()					()	()			()		()
	за 2024	0	()				()	()			()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	288 813	()	2 000		()	(10 266)	(8722)	()			271 825	()
	за 2024	302 428	()	2 803		()	(16 418)	()				288 813	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и	за 2025	6 767	()	2000			(3100)	()				5 667	()
	за 2024	3 964	()	2 803			()	()				6 767	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет	за 2025	281 643	()			()	(6 838)	(8722)	()			266 083	()
	за 2024	297 038	()			()	(15 395)	()				281 643	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 2025	403	()				(328)	()				75	()
	за 2024	1426	()				(1023)	()				403	()
НДС по приобретенным ценностям (счет 19)	за 2025	0	()			()	()	()					()
	за 2024	0	()				()	()					()
Итого	за	288 813	()	2 000		()	(10 266)	(8722)	()			271 825	()
	за	302 428	()	2 803		()	(16 418)	()				288 813	()

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	279 279	47 017	0	(3 490)	()		322 806
	за 2024	267 735	40 539	0	(28 995)	()		279 279
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025	236 339	43251		()	()		279 590
	за 2024	196 795	39 544		()	()		236 339
перед покупателями и заказчиками (счет 62, по полученным авансам (предоплате))	за 2025	19 926			(680)	()		19 246
	за 2024	29 213			(9 287)	()		19 926
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025	7 549			(230)	()		7 319
	за 2024	16 374			(8 825)	()		7 549
по страховым взносам (счет 69)	за 2025	1 862			(1 779)	()		83
	за 2024	6 209			(4 347)	()		1 862

перед персоналом (счета 70, 71 учета расчетов по прочим операциям)	за 2025	3 505	3 566		()	()		7 071
	за 2024	2 510	995		()	()		3 505
по 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям	за 2025	9 362			(92)	()		9 270
	за 2024	9 405			(43)	()		9 362
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате	за 2025	736			(709)	()		27
	за 2024	7 229			(6 493)	()		736
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025		200		()	()		200
	за 2024				()	()		
Итого	за 2025	279 279	47 017	0	(3 490)	()	X	322 806
	за 2024	267 735	40 539	0	(28 995)	()	X	279 279

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	как избыточная сумма	
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</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>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> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	47 601	57 964
Затраты на оплату труда	4 130	6 337
Отчисления на социальные нужды	6 300	10 808
Амортизация	630	752
Прочие затраты	15 865	40 617
Итого по элементам	74 526	116 478
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-29 506	(0)
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 020	116 478

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

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

Председатель

(наименование должности)

Неустроев К А

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 01 " марта 20 26 г.
