Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

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

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации: Производственный кооператив «Догма»
1.2. Краткое наименование организации: ПК «Догма».
1.3. ИНН 2446009950, КПП 246501001, ОКТМО 04701000, ОГРН 1192468021514.
1.4. Юридический и почтовый адрес: 660150, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Авиаторов д. 43, пом. 199.
1.5. Ф.И.О., должность руководителя организации: Председатель кооператива Талибов Каиб Натифович.
1.6. Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: нет.
1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 15,8.
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: 10.07.2019 г.
1.12. Основные виды деятельности организации: строительство (код ОКВЭД 43.21)

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. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. 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").

Председатель кооператива _____ Талибов Каиб Натифович

31 марта 2026 г.

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Производственный кооператив "Догма"

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 1		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	2025	0												
	2024	0												

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 1		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	2025	0												
	2024	0												

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 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 2024	0							
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025	0							
	за 2024	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 20 25 г.2	0				
	за 20 24 г.3	0				

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 активами -	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	0	0	0
в том числе:	0	0	0
машины и оборудование для выполнения работ	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	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	переклассифицировано	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 2025	0		25 100	(0)					25 100	
	за 2024	25 548		0	(25 548)					0	
в том числе:	за 2025	0		5 100	(0)					5 100	
займы, предоставленные	за 2024	0		0	( )					0	
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	за 2025	0		20 000	( )					20 000	
	за 2024	25 548			(25 548)					0	

Итого	за 2025	0		25 100	(0)					25 100	
	за 2024	25 548		0	(25 548)					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	6 978	( )	76	(2 900)		( )	X	X	4 155	( )
	за 2024	6 495	( )	1 383	(899)			X	X	6 978	( )
в том числе: сырье и материалы	за 2025	4 568		76	(489)					4 155	
	за 2024	3 964	( )	938	(335)			( )		4 568	( )
затраты в незавершенном производстве	за 2025	0	( )	0	(0)			( )		0	( )
	за 2024	0	( )	0	(0)			( )		0	( )
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 2025	2 410	( )	0	(2 410)			( )		0	( )
	за 2024	2 530	( )	444	(564)			( )		2 410	( )

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	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной 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		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025		( )				( )	( )			( )		( )
	за 2024	0	( )	0			(0)	( )		0	( )	0	( )
в том числе:	за 2025		( )				( )	( )			( )		( )
по расчетам с	за 2024	0	( )	0			(0)	( )		0	( )	0	( )
по расчетам с	за	0	( )				( )	( )			( )		( )
покупателями и	за 2024	0	( )	0			(0)	( )		0	( )	0	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	165 030	( )	69 712		( )	(113 949)	(0)	( )	0		120 793	( )
	за 2024	130 165	( )	244 963		( )	(210 098)	( )		0		165 030	( )
в том числе:	за 2025	522	( )	2 855			(2 988)	( )		0		389	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2024	388	( )	1 649			(1 516)	( )		0		522	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025	156 941	( )	51 201		( )	(101 444)	(0)	( )	0		106 697	( )
	за 2024	120 688	( )	219 144		( )	(182 891)	( )		0		156 941	( )
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025	4 891	( )	6 572		( )	(9 382)	(0)	( )	0		2 081	( )
	за 2024	3 730	( )	18 897		( )	(17 736)	( )		0		4 891	( )
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 2025	58	( )	194			(135)	( )		0		116	( )
	за 2024	53	( )	170			(165)	( )		0		58	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 2025	2 618	( )	8 890		( )	(0)	( )		0		11 509	( )
	за 2024	5 306	( )	5 103			(7 791)	( )		0		2 618	( )
Итого	за 2025	165 030	( )	69 712		( )	(113 949)	(0)	( )	0		120 793	( )
	за 2024	130 165	( )	244 963		( )	(210 098)	( )		0		165 030	( )

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		0
в том числе:						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	0	0	0	0		0

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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025	0	0		(0)	( )	( )	0
	за 2024	99	700	0	(799)	( )	( )	0
по кредитам и займам (счет 67)	за 2025	0	0		(0)	( )	( )	0
по кредитам и займам (счет 67)	за 2024	99	700	0	(799)	( )	( )	0
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	37 908	71 683	0	(93 797)	( )		15 794
	за 2024	45 033	141 933	0	(149 058)	( )		37 908
перед поставщиками и подрядчи	за 2025	11 227	14 881		(17 402)	( )		8 706
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2024	22 498	25 293	0	(36 564)	( )		11 227
перед покупателями и заказчиками (счет 62, по полученным авансам (предоплате))	за 2025	19 466	15 410		(28 806)	( )		6 071
	за 2024	6 401	34 153	0	(21 088)	( )		19 466
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025	1 598	1 275		(2 850)	( )		23
	за 2024	3 766	13 270	0	(15 437)	( )		1 598
по страховым взносам (счет 69)	за 2025	174	843		(1 016)	( )		1
	за 2024	488	2 033	0	(2 347)	( )		174
перед персоналом (счета 70, 73 учета расчетов по прочим операциям)	за 2025	296	3 006		(3 302)	( )		0
	за 2024	276	7 657	0	(7 637)	( )		296
по 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям	за 2025	22	20 000		(19 092)	( )		930
	за 2024	5 152	22	0	(5 152)	( )		22

перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате	за 2025	5 124	10 162		(15 285)	( )		0
	за 2024	6 453	59 505	0	(60 834)	( )		5 124
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025	0	6 106		(6 043)	( )		63
	за 2024	0	0	0	(0)	( )		0
Итого	за 2025	37 908	71 683	0	(93 797)	( )	X	15 794
	за 2024	45 132	142 633	0	(149 857)	( )	X	37 908

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))	0	0	0
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	0	0	0
перед персоналом (счет 70)	0	0	0

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	0	0	(0)	( )	0
	за			( )	( )	
в том числе:	за	0	0	(0)	( )	0
по гарантийному обслуживанию	за	0	0	(0)	( )	0
по оплате отпусков и вознаграждений	за	0	0	(0)	( )	0
	за			( )	( )	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
0	0	0	0
в том числе: 0			
0			
0	0	0	0
в том числе:			
0			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.2	За год 20 24 г.3
Материальные затраты	489	790
Затраты на оплату труда	0	15
Отчисления на социальные нужды	842	2 033
Амортизация	0	0
Прочие затраты	4 136	32 768
Итого по элементам	5 468	35 606
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(0)	(0)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 468	35 606

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20 25 г.2	За 20 24 г.3
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе: на финансирование текущих расходов	0	0

Председатель _____ Талибов К.Н.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 26 г.