

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ " ДЕПАРТАМЕНТ ЭКСПЛУАТАЦИИ НЕДВИЖИМОСТИ"**

**1. Общие положения**

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ПК "ДЭН" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3 Основной вид экономической деятельности – Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (68.32.2).

**2. Учетная политика**

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
  - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

<b>Основные положения учетной политики</b>	
<b>2.3 Основные средства</b>	
Принятие к учету	В составе основных средств учитываются материальные ценности стоимостью больше 100 000 рублей, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
Способ и период начисления амортизации	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.

<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.
<b>2.5 Учет доходов и расходов</b>	
Учет доходов и расходов	Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
<b>2.6 Отчетность</b>	
Состав бухгалтерской отчетности	Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### 3. Иная информация

#### 3.1 Основные средства

##### 3.1.1 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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	740	(226)	105	-	-	(274)	-	-	-	-	-	-	846	(500)
	За 2024 г.	300	-	440	-	-	(226)	-	-	-	-	-	-	740	(226)

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	454	(147)	105	-	-	(179)	-	-	-	-	-	559	(325)
	За 2024 г.	300	-	154	-	-	(147)	-	-	-	-	-	454	(147)
Офисное оборудование	За 2025 г.	286	(80)	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	286	(175)
	За 2024 г.	-	-	286	-	-	(80)	-	-	-	-	-	286	(80)

### 3.1.2 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	345	514	300
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	234	308	300
Офисное оборудование	111	207	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

## 3.2 Запасы

### 3.2.1 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.	197	-	11 092	(10 916)	-	-	X	X	373	-
	За 2024 г.	-	-	8 149	(7 952)	-	-	X	X	197	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	197	-	11 092	(10 916)	-	-	-	-	373	-
	За 2024 г.	-	-	8 149	(7 952)	-	-	-	-	197	-

### 3.3 Дебиторская задолженность

#### 3.3.1 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.	8 006	-	12 177	-	(7 056)	-	-	-	13 126	-
	За 2024 г.	2 335	-	16 834	-	(11 163)	-	-	-	8 006	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 780	-	12 190	-	(3 528)	-	-	-	12 442	-
	За 2024 г.	891	-	3 549	-	(660)	-	-	-	3 780	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 824	-	-	-	(2 824)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 499	-	(9 675)	-	-	-	2 824	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275	-	-	-	(13)	-	-	-	261	-
	За 2024 г.	356	-	-	-	(81)	-	-	-	275	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

разными дебиторами и кредиторами	2025 г.										
	За 2024 г.	595	-	-	-	(595)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	785	-	(43)	-	(449)	-	-	-	292	-
	За 2024 г.	-	-	785	-	-	-	-	-	785	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	335	-	-	-	(241)	-	-	-	94	-
	За 2024 г.	454	-	-	-	(118)	-	-	-	335	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	-	29	-	-	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	37	-	-	-	(32)	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

этапы по незавершенным работам	2025 г.										
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	8 006	-	12 177	-	(7 056)	-	-	X	13 126	-
	За 2024 г.	2 335	-	16 834	-	(11 163)	-	-	X	8 006	-

### 3.4 Обязательства

#### 3.4.1 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 435	6 344	-	(2 836)	-	-	10 943
	За 2024 г.	1 081	6 986	-	(632)	-	-	7 435
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 673	203	-	(2 671)	-	-	205
	За 2024 г.	306	2 673	-	(306)	-	-	2 673
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	-	4 134	-	-	-	-	4 134
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

заказчиками								
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	94	-	-	(81)	-	-	13
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	212	47	-	-	-	-	259
	За 2024 г.	410	-	-	(198)	-	-	212
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 449	670	-	-	-	-	4 119
	За 2024 г.	-	3 449	-	-	-	-	3 449
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	634	-	-	(140)	-	-	494
	За 2024 г.	93	541	-	-	-	-	634
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	454	1 290	-	(11)	-	-	1 732
	За 2024 г.	177	323	-	(46)	-	-	454
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 435	6 344	-	(2 836)	-	X	10 943
	За 2024 г.	1 081	6 986	-	(632)	-	X	7 435

### 3.5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 916	7 952
Затраты на оплату труда	32 556	23 810
Отчисления на социальные нужды	6 191	4 470
Амортизация	274	226
Прочие затраты	73 620	69 201
Итого по элементам	123 557	105 658
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	123 557	105 658