

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Производственный кооператив «Энергос»

1. Основные сведения об организации

- **Организация:** Производственный кооператив «ЭНЕРГОС».
- **Адрес местонахождения:** г. Санкт-Петербург, ул. Коли Томчака, дом 10, корпус 3, лит.А
- **Вид деятельности:** Основным источником доходов является сдача имущества в аренду (арендная плата признается доходом от обычных видов деятельности).
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- **Статус отчетности:** Отчетность составлена в тысячах рублей. Она не подлежит обязательному аудиту и утверждению в установленном законом порядке.

2. Учетная политика

- **Основа подготовки:** Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия предприятия.
- **Упрощенные способы:** Организация является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.
- **Основные средства (ОС):** Лимит стоимости для признания активов в составе ОС составляет 100 000 рублей; активы дешевле этого лимита учитываются как запасы и списываются в расходы при передаче в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Нематериальные активы (НМА):** Применяется ФСБУ 14/2022 для НМА дороже 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) НМА дешевле 100000рублей признаются расходами периода, в котором они осуществлены.
- **Запасы:** Учет ведется по ФСБУ 5/2019. При выбытии используется метод ФИФО. Управленческие расходы (канцелярия, офисная мебель) списываются сразу при приобретении. Резерв под обесценение запасов не создается.
- **Доходы и расходы:** Учет ведется по методу начисления. Доходы от аренды признаются в размере платежей, относящихся к отчетному периоду. Резерв по сомнительным долгам не создается.
- **Существенность:** Ошибка признается существенной, если она составляет не менее 5% от итога соответствующей статьи отчетности. Исправление ошибок прошлых лет производится без ретроспективного пересчета.
- **Налогообложение:** Организация применяет УСН («доходы») со ставкой 6%. Для бухгалтерского учета налога ПБУ 18/02 не применяется.

3. Информация о показателях бухгалтерского баланса

- Материальные внеоборотные активы (строка 1150) на 31.12.2025 составляют 9490тыс. руб. и полностью представлены основными средствами. В составе ОС находится здание бизнес-центра и земельный участок.
- Денежные средства (строка 1250) составляют 5 тыс. руб.
- Финансовые вложения (строка 1240) представлены срочными банковскими депозитами со сроками менее года и составляют 4140 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность (строка 1520) представлена краткосрочными обязательствами перед поставщиками; авансами, полученными от арендаторов, начисленными налогами и взносами на конец года и составляет 3008 тыс. руб.

4. Информация о финансовых результатах

- Выручка (строка 2110) за 2025 год составила 14 846 тыс. руб. (рост на 11,2% по сравнению с 2024 годом).
- Коммерческие расходы (строка 2120/2210) составили 9 590 тыс. руб. Это расходы на содержание здания и территории (охрана, клининг, электроэнергия, отопление, заработная плата и т.д.), которые, согласно политике, учитываются на счете 44.02 и ежемесячно списываются в полном объеме.
- Прочие доходы (строка 2340) в сумме 1183 тыс. руб. представлены процентами к получению 685тыс.руб и доходом от принятия к учету ранее неприятого земельного участка стоимостью 498 тыс.руб.
- Налог по УСН (строка 2410) за 2025 год составил 497 тыс. руб.
- Чистая прибыль (строка 2400) составила 5 429 тыс. руб.

5. Прочая информация

- В отчетном периоде не применялись стандарты по учету строительного подряда, оценочных обязательств и сегментарной информации в связи со статусом малого предприятия.
- В 2025 году в бухгалтерском учете обнаружена и исправлена существенная ошибка: неучёт земельного участка, приобретенного в 2008 г. Ошибка исправлена без ретроспективного пересчета по упрощенным правилам для малого предприятия с отражением в составе основных средств и прочих доходов текущего года. Сумма ошибки составила 498тыс.руб. В налоговом учете ошибки не было, налог надлежащим образом оплачивался.
- Инвентаризация активов проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с ФСБУ 28/2023.
- Отчетность подписана руководителем 25 февраля 2026 года.
- Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности не было.
- При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение следующих 12 месяцев непрерывно, и не имеет намерения прекращать финансово-хозяйственную деятельность.

Председатель ПК «Энергос» Некрашевич Елена Владимировна

25 февраля 2026г.