

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом
использовании средств**

**Фонд «Фонд развития потребительской кооперации
Центросоюза»**

За 2025 год

Содержание

- 1. Организация и сфера деятельности**
 - 1.1. Описание компании
 - 1.2. Информация об органах управления
- 2. Основа представления информации в отчетности. Основные элементы учетной политики предприятия**
 - 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета
 - 2.2. Учетная политика для целей налогового учета
- 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств**
 - 3.1. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса
 - 3.2. Пояснения по существенным статьям отчета о целевом использовании средств
- 4. Связанные стороны**
- 5. События после отчетной даты**
- 6. Приложение 1 (Реестр участников, содействующих деятельности ФРПК Центросоюза)**
- 7. Приложение 2 (Сопоставимые данные за период 2023-2025 гг.)**

Данные Пояснения к Годовой бухгалтерской отчетности Фонда «Фонд развития потребительской кооперации Центросоюза» (далее по тексту «Фонд») за 2025 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации – Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – 402-ФЗ).

1. Организация и сфера деятельности

1.1 Описание Фонда

2. Полное наименование Фонда – «Фонд развития потребительской кооперации Центросоюза», сокращенное наименование Фонда – ФРПК Центросоюза.
3. Место нахождения: 107996, г. Москва, ул. Гиляровского, дом 57, строение 1
4. Адрес: 107996, г. Москва, ул. Гиляровского, дом 57, строение 1
5. Дата государственной регистрации: 19 октября 2016 г., основной государственный регистрационный номер 1167700069085.
6. Дочерних и зависимых обществ Фонд не имеет.
7. Организационно-правовая форма – Фонд.
8. Фонд подлежит обязательному аудиту в соответствии с пп.3 п.1 ст.7 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последних изменений и дополнений). Фондом заключен договор с АО «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» на проведение ежегодной аудиторской проверки. Аудитор Фонда является членом саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11506029300.
9. Среднесписочная численность сотрудников Фонда в 2025 году составляет 4 человека.
10. Основным видом деятельности Фонда в 2025 году является благотворительная деятельность, предоставление целевых заемных средств, размещение свободных денежных средств на депозитных счетах банка.
11. Осуществляемая Фондом деятельность в отчетном периоде не требует лицензирования в соответствии с действующим законодательством.
12. Бухгалтерский и налоговый учет в 2025 г. ведет Бухгалтерская служба Фонда.
13. Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с базой налогообложения «Доходы».
14. Фонд ведет реестр участников, содействующих деятельности Фонда «Фонд развития потребительской кооперации Центросоюза» (Приложение 1)

1.2 Информация об органах управления

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет Фонда.

Президентом Фонда является Грицай Сергей Викторович.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляет генеральный директор.

2. Основа представления информации в отчетности. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной приказом от 27 декабря 2023 г. № 13Д с учетом дополнений, связанных с внесением изменений в законодательство Российской Федерации и Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации ведется Бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1 В целях признания доходов при расчете налога в связи с применением УСН Фонд использует кассовый метод.

2.2.2 Фонд формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники – с помощью программного продукта «1С: Бухгалтерия», программ Excel и Word.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств

3.1 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе Фонда по строке 1170 отражены выданные целевые займы с учетом резерва под обесценение финансовых вложений, что составляет 26 076 тыс. руб.

Расчет резерва на обесценение финансовых вложений представлен в таблице:

тыс.руб.

Контрагент (заемщик)	Сумма договора займа	Оплата по договору займа, всего	Задолженность по договору займа, всего	Восстановлен резерв за 2025г.	Сумма резерва на ОФВ
СПО «Холбос» Республики Саха (Якутия)	1 550	630	920	492	138
ООО «Техгранд Агро»	6 365	2 789	3 575	0	2789

По состоянию на конец 2025 года, числится дебиторская задолженность по строке 1230 в размере 3 768 тыс. руб., состоящая из:

- 6 тыс. руб. – медицинское страхование сотрудников
- 3 679 тыс. руб. – начисленные проценты к получению
- 83 тыс. руб. – авансы выданные

Кредиторская задолженность по состоянию на конец 2025 года по строке 1520 составила 73 тыс. руб., из них:

- 73 тыс. руб. - налог по УСН

3.2 Пояснения по существенным статьям отчета о целевом использовании средств

По сумме целевых средств, указанных в форме № 6 «Отчет о целевом использовании средств» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 поясняем следующее:

На 01.01.2025 целевые средства, поступившие на уставную деятельность Фонда в прошлых отчетных периодах, составляют 98 550 тыс. руб.

В 2025 году в состав участников Фонда никто не вошел.

В отчетном периоде, членские взносы поступившие на осуществление уставной деятельности, составили 500 тыс. руб.:

Источники поступления	Сумма финансирования, тыс. руб.
Центросоюз РФ	100
Российский Университет Кооперации	100
Сибирский Университет потребительской кооперации (СИБУПК)	100
Чувашпотребсоюз	100
Марпотребсоюз	100
Итого	500

Членские взносы в полном объеме отражаются по строке 6215 в «Отчете о целевом использовании средств».

В отчетном периоде, добровольные взносы и пожертвования, поступившие на осуществление уставной деятельности, составили 264 тыс. руб.:

Источники поступления	Сумма финансирования, тыс. руб.
Чувашпотребсоюз (г. Чебоксары)	100
Приморский КСПО (г. Владивосток)	100
ООО "Коопторг" (г. Ставрополь)	50
Физическое лицо QR	14
Итого	264

Добровольные взносы и пожертвования в полном объеме отражаются по строке 6230 в «Отчете о целевом использовании средств».

Прибыль от приносящей доход деятельности реинвестирована на ведение уставной деятельности в размере 16 815 тыс. руб.

Суммы использованных целевых средств в 2025 г. в размере 8 918 тыс. руб. пошли на покрытие следующих расходов:

Статьи расходов	Сумма расхода, тыс. руб.
-----------------	--------------------------

Содержание АУП (заработная плата, страховые взносы)	7 142
Командировочные расходы	162
Прочие:	367
Аудиторские услуги	100
Медицинское страхование работников	66
Услуги абонентского обслуживания	42
Банковские услуги	159
Благотворительная помощь	1 247
Итого	8 918

На 31.12.2025 г. сформирован остаток целевых средств в размере 107 212 тыс. руб., в том числе:

- 90 397 тыс. руб. – остаток средств целевого финансирования на уставную деятельность 2025 г.
- 16 815 тыс. руб. – сумма чистой прибыли за 2025 г., которая была реинвестирована на ведение уставной деятельности Фонда.

4 Связанные стороны

Перечень связанных сторон Организации за 2025 год:

- Центросоюз РФ;
- ООО «УК ФРПК» – учредитель Фонда;
- Бродский В.А. – генеральный директор.
- Организации, представленные в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

По операциям со связанными сторонами даем следующие пояснения:

- В 2025 г. управленческому персоналу начислено вознаграждение за труд в размере 1 074 тыс. руб. Из данной суммы удержан НДФЛ. Страховые взносы составили 324 тыс. руб.

5 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор



Бродский В.А.

16 марта 2026 г.