ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПК РЦП «НАСЛЕДИЕ» за 2025 год

1. Общие сведения

- Полное наименование: Потребительский кооператив по реализации целевых программ «НАСЛЕДИЕ»
- Сокращенное наименование: ПК РЦП «НАСЛЕДИЕ»
- Место нахождения: 644005, Омская область, г. Омск, ул. Избышева, дом 15/2, помещение 2
- Дата государственной регистрации: 24.10.2023г
- Основной ОКВЭД 64.99 - Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
- Общество импортирует керамогранитную плитку из Китая.
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек
- Сведения о руководстве:
  - Председатель Совета: Кропотов Юрий Николаевич
  - Председатель Правления: Скловец Ольга Юрьевна
  - Главный бухгалтер: Председатель Правления по решению Совета Кооператива назначен ответственным за ведение бухгалтерского учета.
- Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Единица измерения – тыс. руб.
- Годовая бухгалтерская отчетность подлежит проверке Ревизионной комиссией и утверждению Общим собранием пайщиков Кооператива.
- Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

- Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.
- Общество относится к некоммерческой организации и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Учетная политика

- Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.
- Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10.01 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. На данном счету учитываются товары, предназначенные для некоммерческой деятельности Кооператива.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается использовать такой актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Кооператива.
- По нематериальным активам амортизация не начисляется (п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) и износ не начисляется.

- Нематериальные активы, основные средства, приобретенные Кооперативом за плату и используемые в предпринимательской деятельности, амортизируются в общем порядке.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.
- Налоговый учет Потребительского Кооператива по реализации целевых программ «НАСЛЕДИЕ» ведется в соответствии с гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

4. Пояснения к отдельным статьям Бухгалтерской отчетности

- Потребительский Кооператив финансируется за счет членских взносов участников кооператива на содержание и ведение уставной деятельности Кооператива. В 2025 году целевые поступления составили 16050тыс.руб., в том числе в рамках целевых программ, которые в соответствии с Уставом и Положениями Кооператива расходовались по следующим статьям:

Статья затрат:	**Сумма, тыс.руб**
Оплата труда	2 096
Страховые взносы	629
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4
Аренда	4 730
Право пользования	1 527
Командировочные расходы	330
Телекоммуникационные расходы	859
Реклама	2 253
Расходы на услуги банков	575
Прочие расходы	496
Вознаграждения агентов	23
Расходы из резервного фонда	14
ИТОГО расходы за 2025 год	**13535**

- В 2025 году по результатам финансово-хозяйственной деятельности Кооператива сформировались следующие прочие доходы и расходы в тыс.руб:

Аналитика	**Расходы, тыс.руб**	**Доходы, тыс.руб**	**Финансовый результат, тыс.руб**
Курсовые разницы	179	77	**- 102**
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	402	6	**- 396**
Прочие внереализационные доходы и расходы		7	**7**
ИТОГО за 2025 год			**- 491**

Сформировавшийся убыток в размере 491тыс.руб, согласно Уставу Кооператива и по решению общего годового собрания пайщиков будет покрыт в 2026 году за счет резервного фонда Кооператива либо путем внесения Пайщиками Кооператива дополнительных взносов, порядок внесения которых определяется Общим собранием Кооператива.