ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу Международное Некоммерческое Потребительское Общество (Кооператив) «Чрезвычайный и Полномочный Общественный Комитет» на **31 декабря 2025 г.**

МНПОК «ЧПОК» (далее – Кооператив) создан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Законом РФ от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

Основной целью деятельности является удовлетворение материальных и иных потребностей пайщиков на основе объединения имущественных паевых взносов.

Кооператив ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту и учётной политикой Кооператива.

Исправление классификации в отчётности

В бухгалтерском учёте за 2025 год имущество, сформированное за счёт паевых взносов пайщиков, первоначально было отражено в составе расчётов и целевых поступлений на забалансовых счетах.

При подготовке уточнённой бухгалтерской отчётности произведена переклассификация указанных сумм в состав паевого фонда кооператива. Данное исправление произведено в целях приведения бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с экономической и правовой природой паевых взносов. Исправление носит классификационный характер, не связано с осуществлением хозяйственной деятельности кооператива и не повлияло на финансовый результат отчётного периода. Ошибка признана несущественной и исправлена в текущем периоде в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности».

Правовой режим паевого фонда

Паевой фонд потребительского кооператива формируется за счёт паевых взносов его членов и является основным источником формирования имущества кооператива (ст. 25 Закона РФ № 3085-1).

В соответствии с п. 2 ст. 123.2 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, переданное в качестве паевых взносов, поступает в фонд потребительского кооператива. Паевые взносы имеют возвратный характер: при выходе пайщика из кооператива ему выдаётся имущество в порядке и сроки, предусмотренные уставом и Законом РФ 3085-1 и Уставом МНПОК «ЧПОК».

Право собственности кооператива на недвижимое имущество, входящее в состав паевого фонда, подтверждено записями в Едином государственном реестре недвижимости и включено в состав основных средств.

Формирование паевого фонда

В 2025 году имущество кооператива сформировано за счёт паевых взносов пайщиков, подтверждённых: договорами паевого взноса; актами приёма-передачи; протоколами органов кооператива; документами оценки. В состав паевого фонда включены:

1. недвижимое имущество, переданное в паевой фонд по договорам паевого взноса, на сумму 18 280 896 руб.;
2. нематериальные взносы / интеллектуальные активы пайщиков на сумму 2 361 317 200 000 руб. Общая сумма паевого фонда по состоянию на 31.12.2025 составляет: 2 361 335 480 896 руб.

Настоящий ДОКУМЕНТ есть неотъемлемая часть состава унифицированных документов делового оборота ПК «ЧПОК»
© интеллектуальная собственность МНПОК «ЧПОК»

Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены интеллектуальные активы пайщиков, внесённые в паевой фонд кооператива и принятые к бухгалтерскому учёту в составе НМА.

ФСБУ 14/2022 предусматривает признание объектов нематериальных активов при соблюдении критериев признания и оценку по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 сумма по строке 1110 составляет: 2 361 317 200 000 руб.

Недвижимое имущество

По строке 1150 «Основные средства» отражено недвижимое имущество, переданное кооперативу в паевой фонд по договорам паевого взноса и актам приёма-передачи. По состоянию на 31.12.2025 сумма по строке 1150 составляет: 18 280 896 руб. Указанная сумма сформирована по четырём объектам недвижимости, оценённым и внесённым в реестр паевого фонда.

Паевой фонд как источник формирования имущества

По строке 1310 «Паевой фонд» отражён источник формирования имущества кооператива — имущественные и нематериальные паевые взносы пайщиков. Строка 1310 равна сумме активов, внесённых в паевой фонд, и составляет: 2 361 335 480 896 руб. Такое отражение соответствует кооперативной природе имущества: имущество и права признаются активом кооператива, а источник их возникновения — паевым фондом.

Налоговый режим

Паевые взносы отнесены к средствам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, при условии соблюдения требований статьи 251 НК РФ и ведения раздельного учёта. Это относится к паевым взносам, внесённым в соответствии с Законом № 3085-1. Поэтому: нематериальные взносы пайщиков, внесённые в паевой фонд, не отражаются как выручка; недвижимое имущество, внесённое как паевой взнос, не образует дохода по налогу на прибыль само по себе. При этом вопрос о налоге на имущество по объектам недвижимости оценивается отдельно в зависимости от их правового режима и порядка бухгалтерского учёта. Если недвижимость учитывается на балансе как основные средства, статья 374 НК РФ требует отдельной оценки имущественного налога.

Членство в Союзе «БЛАГОСФЕРА»

Кооператив является членом Союза «БЛАГОСФЕРА». Данное обстоятельство подтверждает его участие в системе потребительской кооперации, однако само по себе не образует отдельного объекта бухгалтерского учёта и не увеличивает строки 1110, 1150 или 1310 без отдельного имущественного основания.

Итог: По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- 1110 Нематериальные активы — 2 361 317 200 000 руб.
- 1150 Основные средства — 18 280 896 руб.
- 1310 Паевой фонд — 2 361 335 480 896 руб.
- 1600 Баланс — 2 361 335 480 896 руб.
- 1700 Баланс — 2 361 335 480 896 руб.

Бухгалтерский баланс отражает, что имущество кооператива сформировано за счёт паевых взносов пайщиков и обеспечено паевым фондом как источником формирования имущества.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за 2025 год

Международное Некоммерческое Потребительское Общество (Кооператив)
«Чрезвычайный и Полномочный Общественный Комитет»
Единица измерения: **рубли**
Код ОКЕИ: **643**

ОКФС 19

АКТИВ

I. Внеоборотные активы

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1110	Нематериальные активы	**2 361 317 200 000**
1150	Основные средства	**18 280 896**
1170	Финансовые вложения	**0**
1190	Прочие внеоборотные активы	**0**
1100	**Итого по разделу I**	**2 361 335 480 896**

II. Оборотные активы

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1210	Запасы	**0**
1230	Дебиторская задолженность	**0**
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	**0**
1260	Прочие оборотные активы	**0**
1200	**Итого по разделу II**	**0**

БАЛАНС АКТИВ

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1600	**БАЛАНС**	**2 361 335 480 896**

ПАССИВ

III. Целевое финансирование

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1310	Паевой фонд	**2 361 335 480 896**
1320	Целевой капитал	**0**
1350	Целевые средства	**0**

1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**0**
1370	Резервный и иные целевые фонды	**0**
1300	**Итого по разделу III**	**2 361 335 480 896**

IV. Долгосрочные обязательства

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1450	Прочие обязательства	**0**
1400	**Итого по разделу IV**	**0**

V. Краткосрочные обязательства

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1500	**Итого по разделу V**	**0**

БАЛАНС ПАССИВ

Код строки	Показатель	Сумма, руб.
1700	**БАЛАНС**	**2 361 335 480 896**

РАСШИФРОВКА СТРОК БАЛАНСА

1110 «Нематериальные активы»

Основание	Сумма, руб.
Интеллектуальный актив пайщика № 1	472 263 440 000
Интеллектуальный актив пайщика № 2	472 263 440 000
Интеллектуальный актив пайщика № 3	472 263 440 000
Интеллектуальный актив пайщика № 4	472 263 440 000
Интеллектуальный актив пайщика № 5	472 263 440 000
Итого 1110	**2 361 317 200 000**

1150 «Основные средства»

Объект недвижимого имущества	Сумма, руб.
Нежилое здание 10:03:0000000:1441	7 151 091
Земельный участок 10:03:0082401:6	3 251 961
Земельный участок 10:03:0082405:154	1 511 481

Земельный участок 10:03:0082405:155	6 366 363
Итого 1150	**18 280 896**

1310 «Паевой фонд»

Состав паевого фонда	**Сумма, руб.**
Нематериальные взносы пайщиков	2 361 317 200 000
Недвижимое имущество, внесённое в паевой фонд	18 280 896
Итого 1310	**2 361 335 480 896**