Личный фонд "Наследие"

(ЛФ " Наследие")
ИНН: 9703167779, КПП: 770301001, ОГРН: 1237700947770,
адрес: 123104, город Москва, Тверской б-р, д. 13 стр. 1, помещ. 554

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Личный Фонд "НАСЛЕДИЕ" (далее – «**Фонд**») был создан и зарегистрирован 28 декабря 2023 года и осуществляет управление имуществом, переданным ему его учредителем при жизни, или полученным Фондом в порядке наследования после смерти учредителя, а также иным имуществом, приобретенным Фондом в рамках своей деятельности.

Фонд существует за счет источников целевого финансирования, состоящих из поступлений от учредителя.

Целями деятельности Фонда являются управление, сохранение, приумножение увеличение объема / рыночной стоимости имущества Фонда в пользу Выгодоприобретателей.

Учредительными документами Фонда предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей Фонда.

Для достижения целей своей деятельности Фонд вправе заниматься предпринимательской и иной деятельностью, в том числе:

1) вправе создавать хозяйственные общества, приобретать и отчуждать доли (акции) в уставных капиталах таких обществ;

2) приобретать и отчуждать любые виды имущества, имущественных и неимущественных прав, в том числе товарные знаки, а также доли (паи) в уставном (складочном, паевом) капитале (фонде) иных организаций;

3) в установленном законодательством порядке быть держателем ценных бумаг;

4) выступать работодателем и принимать на работу работников в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

5) заключать сделки, направленные на использование, управление, эксплуатацию и содержание принадлежащего ему имущества/имущественных прав;

6) размещать принадлежащие ему денежные средства в банковских депозитах и вкладах;

7) передавать принадлежащее ему имущество и имущественные права в аренду, передавать принадлежащее ему имущество и имущественные права в залог;

8) осуществлять иные виды инвестирования принадлежащих ему денежных средств и иного имущества, в том числе в виде займов, вкладов в уставные (складочные, паевые) капиталы (фонды) и/или имущество иных коммерческих и некоммерческих организаций.

Основным видом деятельности, осуществляемой Фондом, по ОКВЭД является 66.30.9 «Другие виды деятельности по управлению активами»

2. Учетная политика

К основным положениям учетной политики Фонда относятся:

Организация и ведение бухгалтерского учета

- Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются специализированной организацией, привлеченной на основании договора на оказание услуг;

- Бухгалтерский учет в Фонде ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса «1С Предприятие»;

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Основные средства (ОС) и капитальные вложения в них

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены;

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется, как за полный месяц. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы (НМА) и капитальные вложения в них

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены;

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится;

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Фонд ожидает получать экономическую выгоду от их использования;

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Сырье и материалы

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Фондом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Финансовые вложения

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает

устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 20%), формируется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений;

- При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Банковские депозиты, отражаются в Бухгалтерском балансе в зависимости от срока: до 3-х месяцев – в составе денежных средств и их эквивалентов, от 3-х месяцев до 12 месяцев – в составе краткосрочных финансовых вложений, от 12 месяцев и более – в составе долгосрочных финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Фонда;

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аренда (лизинг)

- Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- Право используется, если в отношении договора аренды одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;

- Если Фонд принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды;

- Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой;

- При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей;

- При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений;

- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора, при этом доходы от сдачи в арену земельных участков с/х назначения признаются равномерно в сумме ежеквартальной арендной платы, предусмотренной договором аренды за каждый полный расчётный период.

Учет целевого финансирования

- Фонд признает полученный от предпринимательской деятельности финансовый результат в качестве целевого источника финансирования и отражает его в бухгалтерском учете заключительными оборотами как корреспонденцию между счетами 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 86 "Целевое финансирование";

- При осуществлении целевого финансирования активами отличными от денежных средств, такие активы отражаются в бухгалтерском учете по стоимости, согласованной в договоре (соглашении) или ином документе, на основании которого был осуществлен вклад.

Доходы и расходы

- Доходами Фонда от предпринимательской деятельности признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению имущества Фонда, за исключением вкладов целевого финансирования (вкладов учредителя);

- Суммы страховых премий, уплаченные Фондом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Иные положения:

- Фонд не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.;

- Фонд не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

3. Нематериальные активы (НМА)

Как ранее, так и в 2025 году у Фонда отсутствовали объекты НМА.

4. Основные средства (ОС)

Информация об ОС представлена в разделе 4 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Фонда как ранее, так и в 2025 г. были представлены исключительно краткосрочными банковскими депозитами (до 1 месяца), которые могли в любой момент быть прекращены путем расторжения договора и возврата вкладов.

В связи с этим Фонд учитывал указанные финансовые вложения в качестве денежных эквивалентов, что подробно раскрыто в бухгалтерском балансе и табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда.

6. Запасы

Информация о запасах представлена в разделе 6 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда.

7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 7 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда.

8. Обязательства

Информация об обязательствах задолженности представлена в разделе 7 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда.

9. Обеспечения обязательств

Как ранее, так и в 2025 году у Фонда отсутствовали полученные и выданные обеспечения исполнения обязательств.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация об расходах по обычным видам деятельности представлена в разделе 10 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда.

11. Государственная помощь

Как ранее, так и в 2025 году Фонд не получал какую-либо государственную помощь.

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

Приложения:
1.Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о движении денежных средств

Управляющий		Савин Евгений Анатольевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«24» февраля 2026 г.