ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ЛИЧНЫЙ ФОНД «ОЛИВА»

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Дополнительные	1.ОКВЭД, 63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг 2. ОКВЭД, 64.20 Деятельность холдинговых компаний 3. ОКВЭД, 66.30.9 Другие виды деятельности по управлению активами 4. ОКВЭД, 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества 5. ОКВЭД, 68.10.2 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества. 6. ОКВЭД, 68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений 7. ОКВЭД, 68.10.23 Покупка и продажа земельных Участков 8. ОКВЭД, 68.20.1 Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом 9. ОКВЭД, 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом 10. ОКВЭД, 68.20.29 Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом 11. ОКВЭД, 68.31.42 Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе 12. ОКВЭД, 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе 13. ОКВЭД, 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями 14. ОКВЭД, 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Коды
Форма по ОКУД 0710001
по ОКПО 83242485
по ОКЕИ 384

Фактически Личный фонд не получал основной доход за отчетный 2025, что раскрыто в разделе «Выручка»

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Личного фонда осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Личного фонда разработана и утверждена приказом Личного фонда №ЛФ 16.07.2025-1-ПР от 16.07.2025г.

2.2 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Личный фонд учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам,

знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Благотворительный фонд устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Благотворительным фондом не реже одного раза в год.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.
Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.
Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

2.4. Учет аренды

Личным фондом учет аренды ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»(Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

Личный фонд использует право не признавать предметы 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, закрепляется отдельным приказом руководителя:
- рыночная стоимость предмета без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом Арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляются отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активам и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расходов равномерно в течении срока действия договора аренды.

2.5. Целевое финансирование

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО (Приложение N 4 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:
- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы (Приложение N 2 к Учетной политике).
НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

2.6. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет материалов ведется в программном комплексе «1-С: 8.5» по субсчетам.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Личным фондом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Личным фондом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Благотворительным фондом части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.8. Целевое финансирование

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО (Приложение N 4 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы (Приложение N 2 к Учетной политике).

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Благотворительным фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2025 года не создавался.

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете НКО применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 2309187534
КПП 230901001
ОГРН 1252300036658
Личный фонд зарегистрировано по адресу: 350040, Краснодарский край, г.о. города Краснодар, г. Краснодар, ул. Им. Степана Разина, дом 72, помещение 11.

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 16.07.2025.

При подготовке отчетности Личный фонд применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Личного фонда.

В формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Личного фонда.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Личного фонда на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвилл). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Личного фонда отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью Личного фонда осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Личного фонда является Директор Личного фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года - Вовк Андрей Петрович.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
1 человек в 2025 году;

12.4. Территориально обособленные подразделения

У Личного фонда отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

12.5. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику Личного фонда на 2025 год не вносились.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности Личный фонд раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Личный фонд за 2025 год.

12.6. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.
В дополнение к табличным пояснениям, Личный фонд поясняет, что по состоянию на 31.12.2025г. приняты на баланс основные средства, выбытия основных средств не осуществлялось.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	315 858	-	-
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	-	-	-
Земельные участки	*187 581*	-	-
Итого	*503 439*		

12.7. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.
В дополнение к табличным пояснениям, Личный фонд раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переплата по налогам и сборам	5	-	-
и т.д.			
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	31	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 457		
Итого:	14 493	-	-

12.8. Капитал и резервы

Целевое финансирование

Величина целевых средств:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Целевые средства Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	14 759 503 439		

12.9. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.1.
В дополнение к табличным пояснениям, Личный фонд раскрывает следующую информацию:
По строке «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	160	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Итого:	160	-	-

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 нет.
С-До ЕНС 5 тыс. рублей. Согласно Акта сверки расчетов.

12.10. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	-	-
косвенные налоги	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	-	-
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	-	-
страховое возмещение	-	-
возврат налогов, таможенных пошлин	-	-
расчеты по претензиям	-	-
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды	-	-
прочие поступления	-	-
Прочие поступления от инвестиционных операций:	17 309	-
возврат депозитов	-	-
косвенные налоги	-	-
прочие поступления	17 309	-
Прочие поступления от финансовых операций:	-	-
косвенные налоги	-	-

прочие поступления	-	-

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	-	-
косвенные налоги	-	-
таможенные платежи	-	-
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	-	-
на выдачу авансов	-	-
отчисления в государственные внебюджетные фонды	-	-
расчеты по претензиям	-	-
прочие выплаты	-	-
Прочие платежи от инвестиционных операций:	(16 885)	-
выдача депозитов	-	-
косвенные налоги	-	-
прочие платежи	-	-
Прочие платежи от финансовых операций:	-	-
Платежи поставщикам и подрядчикам	(3 973)	-
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	-	-
прочие платежи	(12 912)	-

12.11 Информация о связанных сторонах

Бенефициар Личного фонда отсутствует, так как правовой статус некоммерческой организации не предполагает наличие связанных сторон.

Основной управленческий персонал Личного фонда представлен в лице генерального директора Вовк Андрея Петровича.

В течение 2025 года Личный фонд выплатил следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :	0
НДФЛ	0
обязательные взносы	0
Долгосрочные вознаграждения	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-

12.12 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Личный фонд сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Личного фонда отсутствует намерение по ликвидации.

12.13 События после отчетной даты

У Личного фонда отсутствуют события после отчетной даты.

12.14 Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Личный фонд не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

12.15 Информация о затратах на энергетические ресурсы

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	Электрическая	-
ИТОГО:		

12.16 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2025 г. отсутствовали.

Директор **Вовк А.П.**

17.02.2026