ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЛИЧНОГО ФОНДА «АМАДЭС» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Бухгалтерский учет в ЛИЧНОМ ФОНДЕ «АМАДЭС» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), другими действующими нормативными и законодательными актами.

Общая информация об организации

ЛИЧНЫЙ ФОНД «АМАДЭС» является унитарной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами.

ЛИЧНЫЙ ФОНД «АМАДЭС» зарегистрирована 09 сентября 2025г., основной государственный регистрационный номер 1257700401804.

ЛИЧНЫЙ ФОНД «АМАДЭС» зарегистрирован по адресу: 105064, Город Москва, ул. Казакова, дом 7, помещение 51

Вид деятельности

Целью деятельности ЛИЧНОГО ФОНДА «АМАДЭС» является осуществление управления переданным ему имуществом..

2. СВЕДЕНИЯ И ПОЯСНЕНИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основные средства.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020).
К активам, удовлетворяющим условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс.руб., ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Нематериальные активы.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Запасы.

Учет МПЗ ведется личным фондом в соответствии с Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).
К бухгалтерскому учету МПЗ принимаются по фактической себестоимости. При приобретении МПЗ за плату их фактическая себестоимость включает суммы фактических затрат на их приобретение, в т.ч. суммы невозмещаемых налогов, затраты по доставке и доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях и другие (п. 10 ФСБУ 5/2019). В соответствии с п. 15 ФСБУ 5/2019 затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов

Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, акции и пр.
Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма № 1)

1. АКТИВ БАЛАНСА.

1. Финансовые вложения (строка 1240) на 31.12.2025 составила 472 тыс. руб.
- размещённые на депозит денежные средства – 472 тыс. руб.

2. ПАССИВ БАЛАНСА

1. Целевые средства (строка 1330) – 472 тыс. руб.

– имущественные взносы учредителя – 472 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.

В строке Добровольные имущественные взносы и пожертвования (**6230)** отражены поступления от учредителя – 500 тыс. руб.
В строке Прибыль от приносящей доход деятельности **(6240)** отражены проценты по депозиту – 7 тыс. руб.

В строке **6320** расходы на содержания аппарата управления – 26 тыс. руб.:
строка 6326 – 26 тыс. руб.

отражены расходы на программное обеспечение – 26 тыс. руб.
В строке 6350 прочие – 9 тыс. руб., отражены услуги банка.

Остаток по счету 86 на конец отчетного года составляет – 472 тыс. руб.

Директор _____ Гатауллин Э.Д.

19.03.2025