

Фонд Целевого Капитала "Люди Полюса"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,

отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. Полное наименование - Фонд Целевого Капитала "Люди Полюса". Сокращенное наименование - ФЦК "ЛЮДИ ПОЛЮСА". Зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу 30.05.2023 года. Свидетельство о госрегистрации №1237800062422, КПП 780101001, юридический адрес (место нахождения): 199406 г. Санкт-Петербург, ул. Беринга, д. 5А, кв. 264.

2. ФЦК "ЛЮДИ ПОЛЮСА" формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств организации сформированы в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ФЦК "ЛЮДИ ПОЛЮСА" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, при этом соблюдает допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности и не использует кассовый метод. Изменения в учетную политику в отчетном периоде за 2025 год не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.1.1. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация полностью не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02 и частично не применяет ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022.

2.2 Учет основных средств.

2.2.1. После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

2.2.2. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости. Вне зависимости от источника приобретения основных средств амортизация по ним в некоммерческой организации ФЦК "ЛЮДИ ПОЛЮСА" не начисляется. Амортизация основных средств, используемых в коммерческой деятельности, осуществляется линейным способом. Начисление амортизации 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 с бухгалтерского учета.

2.2.3. Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом директора исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений организации в отношении использования объекта. По объектам основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

2.2.4. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

2.3 Учет запасов.

2.3.1. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские и хозяйственные принадлежности, списываются в учете Фонда в отчетном периоде на затратные счета.

2.3.2. При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.3.3. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Фонда включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Фонда на доставку и т.д., связанные с их получением.

2.3.4. Материальные ценности, полученные Фондом для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в Фонде ведется обособленно.

2.3.5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Фонда, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Фонде не создаются.

2.3.6. Запасы, предназначенные для использования в коммерческой деятельности, проверяются на обесценение на 31 декабря каждого года и отражаются в учете по наименьшей из величин: по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи. При этом если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости, то в учете Фонда создается резерв под обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании сумма ранее начисленного резерва корректируется с применением счета 14 бухгалтерского учета "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". При изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании корректируется сумма ранее начисленного резерва.

2.3.7. Запасы списываются по методу ФИФО.

2.4 Резервы.

2.4.1. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленная 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 её непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.5 Отчетность.

2.5.1. Начиная с отчетности за 2025 г. ФЦК "ЛЮДИ ПОЛЮСА" составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2.6. Учет целевого финансирования.

2.6.1. Учет движения средств целевого финансирования отражается на счете 86 «Целевое финансирование».

По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражается поступление целевых средств, полученных на ведение уставной деятельности Фонда в соответствии с заключенными договорами пожертвования.

По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражается размер дохода от целевого капитала в корреспонденции со счетом 79.3 «Расчеты с управляющими компаниями» (аналитический учет — наименование управляющих компаний и сформированных целевых капиталов);

По дебету счета 86 «Целевое финансирование» отражаются расходы на содержание Фонда в корреспонденции со счетом 20.04 «Затраты по некоммерческой деятельности» (аналитический учет — статьи расходов);

По дебету счета 86 «Целевое финансирование» также отражаются средства, подлежащие перечислению получателю дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законом № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» и протоколами заседаний Совета Фонда в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

2.6.2. Учёт прямых расходов по ведению коммерческой деятельности на достижение уставных целей ведется на счете 20.01 «Основное производство», учет косвенных расходов по ведению коммерческой деятельности ведется на счете 26.01 «Общехозяйственный коммерческий».

2.6.3. Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческой деятельности, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую деятельность, списывается на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

2.6.4. Накопленная в течение отчетного года прибыль списывается заключительными оборотами декабря с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 86 и используется только на осуществление уставных целей и задач Фонда.

2.7. Учет целевого капитала.

2.7.1. Учет средств целевого капитала отражается на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе сформированных целевых капиталов, а также субсчетов для учета операций.

Учет иных средств целевого финансирования осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование» обособленно.

2.7.2. Поступление средств по договорам пожертвования отражается по дебету счета 51 (52) «Расчётный (валютный) счет» и кредиту счета 76.09 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитический учет — наименование жертвователей).

При принятии решения о формировании целевого капитала на основании протокола заседания Совета Фонда и заключенного договора пожертвования на формирование целевого капитала, в бухгалтерском учете отражается запись по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебету счета 76.09 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитический учет — наименование жертвователей). При принятии решения о расформировании целевого капитала на основании протокола заседания Попечительского совета отражаются бухгалтерские записи по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту соответствующих счетов.

3. Добровольный имущественный взнос от учредителя оплачен в сумме 100 000 (Сто тысяч) рублей и используется на содержание Фонда. Количество учредителей: единственное физическое лицо Потапова Е.С. Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 64.99. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 человек. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют. Организацией открыт расчетный счет в кредитной организации: АО БАНК ГПБ.

4. Состав учредителей и их доля в уставном капитале на 31.12.2025 г.: Потапова Елена Сергеевна -учредитель, 100% доли в собственности УК, занимает должность директора.

5. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

6. Основные показатели деятельности организации за 2025 год.

В 2025 году не было принято денежных средств или имущества, предназначенных для формирования или пополнения целевого капитала. Движение денежных средств в 2025 году не требовалось для выполнения уставных задач в 2025 году.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Эндаумент находится на стадии формирования. Фонд планирует продолжать свою деятельности в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Директор _____ Потапова Е.С.

«12» марта 2026 года