Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЛИЧНЫЙ ФОНД «ГОРИЗОНТ»
ИНН 4800024417, КПП 480001001
за 2025 год

1. Общие сведения о фонде

Полное наименование: **Личный фонд «Горизонт»**

ИНН: 4800024417, ОГРН: 1254800003920.

Юридический адрес:398024, Липецкая область, г Липецк, пр-кт Победы, д. 87а.

Основной вид деятельности: Другие виды деятельности по управлению активами (ОКВЭД 66.30.9).

Применяемая система налогообложения: упрощённая УСН, «доходы»

Некоммерческая организация в форме личного фонда зарегистрирована 18 июня 2025 г. единственным учредителем в соответствии с:

- Федеральным законом № 275-ФЗ от 08.08.2024 (о личных фондах);
- Федеральным законом № 129-ФЗ от 08.08.2001 (о государственной регистрации юрлиц).

Регистрация осуществлена Управление ФНС России по Липецкой области

2. Учетная политика личного фонда

Основные принципы:

- Доходы от управления активами — счет 98.1 «Доходы личного фонда»;
- Выплаты выгодоприобретателям — счет 76.ВП (не облагаются НДФЛ);
- Амортизация ОС — линейный метод (2% годовых);
- Финансовые вложения — по рыночной стоимости.

Упрощенная отчетность в связи с малым масштабом деятельности (ФСБУ 4/2023, п. 52).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Стандарт	Применение
ФСБУ 4/2023	Общие требования к отчетности
ФСБУ 6/2020	Основные средства
ФСБУ 14/2022	Нематериальные активы
ФСБУ 25/2018	Аренда (с упрощениями)

Стандарт	Применение
ФСБУ 5/2019	Запасы
ПБУ 7/98	События после отчетной даты
ПБУ 9/99	Доходы (кассовый метод)
ПБУ 10/99	Расходы (кассовый метод)

Неприменяемые ПБУ (упрощения для НКО): ПБУ 8/2010, 11/2008, 12/2010, 18/02.

2.1. Метод учета доходов и расходов

Кассовый метод в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 и п. 6 ПБУ 10/99:

- Доходы признаются по мере поступления денежных средств на счета фонда;
- Расходы признаются по мере их оплаты с расчетных счетов;
- Доходы личного фонда (проценты, дивиденды) — счет 98.1.

2.2. Оценка запасов

Фактическая себестоимость по ФСБУ 5/2019 без создания резерва обесценения:

- Средняя себестоимость за период приобретения;
- Запасы для управленческих нужд (канцелярия, мелкая оргтехника < 100 тыс. руб.) списываются сразу в расходы (счет 26).
- Единица учета: номенклатурный номер.

2.3. Порядок признания расходов

- Расходы по обычной деятельности (управление активами) — по мере оплаты (кассовый метод);
- Административные расходы (счет 26) списываются ежемесячно в полном объеме;
- Расходы будущих периодов (счет 97) — равномерно в течение срока их действия;
- Выплаты выгодоприобретателям (счет 76.ВП) — по Решениям Совета фонда, не включаются в расходы.

2.4. Аренда

Упрощенный учет (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- Краткосрочная аренда (≤ 12 мес.) и объекты ≤ 300 тыс. руб. — как услуги (счет 76.05 → 26);
- Долгосрочная аренда (> 12 мес.):
    - Право пользования активом — счет 01.К;

- Обязательства по аренде — счет 76.07.1.

2.5. Основные средства

- Стоимостной лимит: 100 000 руб. за единицу (Р-126/2021-КпР);
- Амортизация: линейный метод, начинается со следующего месяца после ввода;
- Капитальные вложения < 10% амортизации — текущие расходы (Р-100/2019-КпР);
- Группы: недвижимость, оборудование, вычислительная техника.

2.6. Нематериальные активы

- Стоимостной лимит: 100 000 руб.;
- Амортизация: линейный метод по сроку полезного использования;
- Группы: ПО, лицензии, ноу-хау.

2.7. Финансовые вложения

- Ценные бумаги — по рыночной стоимости на конец периода (ФСБУ 15/2022);
- Депозиты — номинальная стоимость + начисленные проценты.

2.8. Учет ведется в «1С: Бухгалтерия НКО 8» редакция 3.0 с использованием отдельных статей ДДС для каждого вида целевого финансирования.

3. ПЛАНЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЛИЧНЫЙ ФОНД «ГОРИЗОНТ» намерен продолжать деятельность в 2026 году в полном объеме в соответствии с Уставом, Условиями управления и Инвестиционной декларацией.

3.1. Стратегические цели на 2026 год

- Сохранение и приумножение имущества учредителя (создано 18.06.2025) — основной приоритет;
- Обеспечение выплат выгодоприобретателям в объеме до 90% чистой прибыли;
- Диверсификация инвестиционного портфеля с учетом консервативной стратегии.

Дата составления: 24.03.2026.