Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Личный фонд «ГСМ ФЭМИЛИ»

Полное наименование: ЛИЧНЫЙ ФОНД "ГСМ ФЭМИЛИ"
ОГРН 1257700178955
ИНН 9731149757
КПП 773101001
Дата постановки на учет 15.04.2025 год
Среднесписочная численность составляет 1 человек
На момент составления отчетности Управляющим является Ситников Григорий Олегович

1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский учет Фонда ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,
Нормативные акты: Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность в полном объеме в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Состав бухгалтерской отчетности за 2025г.:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет о целевом использовании средств,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Учетной политикой определены следующие основные моменты

Учет расходов на содержание аппарата управления Фонда за счет целевых поступлений.

Доходы и расходы по предпринимательской деятельности от сделок с финансовыми вложениями признаются в учете прочими доходами и расходами с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету.

Учет финансовых вложений ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. К финансовым вложениям относятся:

- - Вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- - Долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации);
- - Паи;
- - Долевые ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признаётся: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенная

- - на основании независимой оценки или на основании расчета чистых активов по ценным бумагам, не обращаемым на рынке ценных бумаг;
- - на основании данных Московской биржи по ценным бумагам, обращаемым на рынке ценных бумаг

Финансовые вложения Фонда, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются ежеквартально на последний день квартала и отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости на основании данных Московской биржи (цена «Price 3»)

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Фонд создает резерв под обесценивание. Резерв под обесценивания финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. Проверка на обесценивание проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценивания.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки;
- - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по средней первоначальной стоимости.

Инвентаризация денежных средств, имущества и обязательств проводится согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденному Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

Личный фонд является унитарной некоммерческой организацией, осуществляющей управление переданным ей учредителем фонда имуществом или унаследованным от учредителя имуществом, а также иным имуществом в соответствии с утвержденными условиями управления. Информация о содержании условий управления личным фондом и содержании иных внутренних документов личного фонда не подлежит раскрытию и является конфиденциальной.
Личный фонд вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям, определенным уставом личного фонда. Целями деятельности Фонда являются управление, сохранение, преумножение, увеличение объема/рыночной стоимости имущества Фонда в пользу Выгодоприобретателя.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Фондом в соответствии с ПБУ 23/2011.
Денежными эквивалентами признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- - Высоколиквидные финансовые вложения;
- - Могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- - Подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные государственные ценные бумаги.
Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- - Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011.
- - Каждый существенный вид поступлений в фонд денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Фонда.

4. Финансовый результат от использования целевых средств

В отчетном году целевое финансирование (взносы учредителя) составили 184 008,3 тыс. руб., расходы на содержание организации (комиссия банка, консультационные услуги) – 859,1 тыс. руб., расходы от основной деятельности фонда – 22 412,6 тыс. руб. Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2025 года составили 160 736,3 тыс. руб.

5. Чистые активы

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	I. Внеоборотные активы	161 090
2	II. Оборотные активы	6
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету**	**161 096**
5	IV. Долгосрочные обязательства	
6	V. Краткосрочные обязательства	360
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету**	**360**
9	**Чистые активы**	**160 736**

6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. учтены в качестве финансовых вложений:
Паи, по которым рыночная стоимость не определяется:

- Инвестиционные паи ЗПИФ комбинированный "ГСМ Фэмили" в количестве 1943.38459 штук стоимостью 177 696,3 тыс. руб. 31.12.2025г. был создан резерв под обесценивание в размере 27 867,6 тыс. руб.
- Паи LQDT ETF, 3915, RU000A1014L8 в количестве 1047823.0 штук стоимостью 1 950,0 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		поступило	списано		текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 15.04.2025 - декабрь 2025 г.	179 646	-	-	(27 867)	151 779	-
в том числе:							
Паи	За 15.04.2025 - декабрь 2025 г.	179 646	-	-	(27 867)	151 779	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 15.04.2025 - декабрь 2025 г.	184 008	(177 646)	(6 362)	-	-	-
в том числе:							
Акции	За 15.04.2025 - декабрь 2025 г.	184 008	(177 646)	(6 362)	-	-	-
Итого	**За 15.04.2025 - декабрь 2025 г.**	**363 654**	**(177 646)**	**(6 362)**	**(27 867)**	**151 779**	-

7. Денежные средства

Личный фонд размещает денежные средства на брокерском и расчетном счетах, по состоянию на 31.12.2025г. остаток средств на:

- брокерском счете - 6,1 тыс. руб.,
- расчетном счете - 0 тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 31.12.2025 года дебиторская задолженность отсутствует.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 359,5 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками – 300 тыс. руб.,
- Расчеты с прочими кредиторами – 59,5 тыс. руб.

9. Финансовый результат

Фонд в 2025 году для целей налогообложения по налогу на прибыль признает доходы и расходы по методу начисления. Фонд в отчетном году получил 100% пассивных доходов (дивиденды), применив ставку налога на прибыль 15%. За 2025 год доходов, облагаемых налогом на прибыль, получено не было.

Прибыль от деятельности до налогообложения составила (31 724) тыс. руб. Отложенный налог на прибыль – 9 311 тыс. руб., он отражает разницу в стоимости финансовых вложений. Чистая прибыль от деятельности по итогам года составил (22 413) тыс. руб.

10. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. N143н. Поскольку Фонд не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

11. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Фонд подвергся влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим Фонд выделяет следующие виды рисков, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации: финансовые риски, правовые риски, рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.
По оценке организации, указанные риски хозяйственной деятельности оказывают несущественное влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.
Исходя из этого, в годовой бухгалтерской отчетности организации не раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату утверждения данной годовой бухгалтерской отчетности событий после окончания периода, которые требовали бы отдельного раскрытия, не произошло.

Управляющий Личным Фондом "ГСМ ФЭМИЛИ"
Ситников Григорий Олегович

26 марта 2026 г.