

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Личного фонда «Руби Фонд» за 2025 год (ед. измерения – тыс. руб.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности.

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Полное наименование: Личный фонд «Руби Фонд», сокращенное наименование ЛФ «Руби Фонд» (далее – Фонд).

Юридический адрес: 129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер. Ботанический, д. 5.

Дата регистрации Фонда – 25 ноября 2024 года, ОГРН – 1247700763089.

Личный фонд «Руби Фонд» является учрежденной бессрочно гражданином РФ унитарной некоммерческой организацией, действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе Гражданским кодексом, Уставом и Условиями управления личным фондом. Информация о содержании Условий управления и иных внутренних документов личного фонда не подлежит раскрытию и является конфиденциальной. Информация об учредителе является закрытой, раскрытию не подлежит, что подтверждается Выпиской из ЕГРЮЛ.

В соответствии с Уставом целью Фонда является осуществление управления переданным Фонду Учредителем имуществом в соответствии с Условиями управления. Имущество принадлежит личному фонду на праве собственности. Фонд вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей цели и необходимой для её достижения.

Основной вид деятельности: 66.30.9 Другие виды деятельности по управлению активами.

Единоличным органом управления Фонда является Учредитель, высшим коллегиальным органом управления Фонда является Попечительский совет.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Управляющий. В соответствии с Договором от 27.11.2024 полномочия единоличного исполнительного органа Личного фонда «Руби Фонд» переданы ООО «Протон Капитал» (далее Управляющая организация), которое действует от имени Фонда без доверенности и организует его текущую деятельность.

Среднесписочная численность работников Фонда в 2024 и 2025 годах 0 человек.

На основании Уведомления от 18.12.2024 Фонд в 2025 году применял упрощенную систему налогообложения.

Для ведения учета применяется программный продукт: Система Алеф 7.0.002

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ

«О некоммерческих НКО», а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы. Учетная политика утверждена Приказом №РУБ-115/241219/0-001 от 19.12.2024.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации законодательных норм, правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ; Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34-н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложения к ним в виде Пояснений в текстовой форме. Формат представления числовых показателей: тыс. руб.

Для целей раскрытия информации Фондом установлен уровень существенности по активам и обязательствам – 10% от валюты баланса, по доходам и расходам – 10% соответственно, от общей суммы поступивших средств и общей суммы использованных средств

3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений (стр. 1170)

Наименование показателя	Период	Наличие на начало периода		Поступило	Начислен резерв под обесценение/до-оценка до рыночной стоимости	Выбыло		Наличие на конец периода	
		Первонач. стоимость	Резерв под обесценение			Первонач. стоимость	Резерв под обесценение	Первонач. стоимость	Резерв под обесценение
Доли в российских ООО	2024	-	-	50 490	-	-	-	50 490	-
	2025	50 490	-	-	6 701	(57 191)	-	-	-
Акции российских компаний	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	2 475 000	261 134	(2 736 134)	-	-	-
Паи закрытых паевых фондов	2024	-	-	377 100	-	-	-	377 100	-
	2025	377 100	-	2 793 325	-	-	-	3 170 425	-
Финансовых вложений - итого	2024	-	-	427 590	-	-	-	427 590	-
	2025	427 590	-	5 268 325	267 835	(2 793 325)	-	3 170 425	-

По состоянию на 31.12.2025 была проведена проверка финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, на обесценение. Существенного снижения стоимости не выявлено, резерв под обесценение на 31.12.2025 не создавался.

3.2. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Резерв по сомнит. долгам	Поступление	Выбыло			Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
					Погашение задолжен.	Списание на резерв	Восстановление резерва		
Дебиторская зад-ть всего, в том числе:	2024	—	—	—	—	—	—	—	—
	2025	—	—	—	—	—	—	—	—
- расчеты с поставщиками и подрядчик.	2024	—	—	—	—	—	—	—	—
	2025	—	—	—	—	—	—	—	—
- расчеты по налогам и сборам	2024	—	—	—	—	—	—	—	—
	2025	—	—	—	—	—	—	—	—
- расчеты с разными дебиторами	2024	—	—	8	—	—	—	8	—
	2025	8	-	999	(8)	—	—	999	—

Фондом начисляется резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней, при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3. Денежные средства

Движение денежных средств по счету Фонда:

Направления движения денежных средств	2024 год	2025 год
Остаток денежных средств на начало периода	—	3722
Поступило денежных средств от Учредителя (вклад в имущество фонда)	67900	—
Поступило процентов по расчетному счету	151	205
Оплачено налогов и налоговых санкций	—	(4)
Оплачено расходов на осуществление деятельности Фонда	(139)	(3914)
Оплачено за покупки ценных бумаг	(64190)	—
Остаток денежных средств на конец периода	3722	9

3.4. Целевые средства

Информация отражена в разделе 4 «Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средств».

В бухгалтерском балансе за 2024 год Целевые средства отражались по коду 1350, а в бухгалтерском балансе за 2025 год по коду 1330 «Целевые средства» ретроспективно.

3.5. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В рез-те хоз. операций	Причитающиеся проценты и штрафы	Погашение	Списание на финансовый результат	
Прочие долгов. обязательства, в т.ч.:	2024	—	—	—	—	—	—
	2025	—	216 690	—	—	—	216 690
- расчеты с прочими кредиторами	2024	—	—	—	—	—	—
	2025	—	216 690	—	—	—	216 690

3.6.Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В рез-те хоз. операций	Причитающиеся проценты и штрафы	Погашение	Списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	2024	—	627	—	—	—	627
	2025	627	309 270	—	(627)	—	309 270
- расчеты с поставщик. и подрядчиками	2024	—	625	—	—	—	625
	2025	625	1 096	—	(625)	—	1 096
- расчеты по налогам и сборам	2024	—	2	—	—	—	2
	2025	2	—	—	(2)	—	—
- расчеты с прочими кредиторами	2024	—	—	—	—	—	—
	2025	—	308 174	—	—	—	308 174

4. Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средств

В 2025 году Учредителем передано Фонду имущество на общую сумму 1 950 136 тыс. руб. (в 2024 – 431 300 тыс. руб.), что отражено в строке 6230 Отчета о целевом использовании средств. Временно свободные денежные средства размещались на расчетных счетах банков с доходом по неснижаемым остаткам, который был включен в налогооблагаемую базу по единому налогу. В 2025 году ценные бумаги передавались Фондом в оплату паев, при этом происходила дооценка некоторых из них до рыночной стоимости (отражено в Разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»).

Иных поступлений Фонд не имел.

4.1. Прочие поступления средств (стр.6250 Отчета о целевом использовании средств)

Виды иных поступления, предназначенных для обеспечения уставной деятельности	2024 год	2025 год
Доход по НСО в банках	159	197
Дооценка ценных бумаг	-	267 835
Итого прочих поступлений	159	268 032

4.2. Строка № 6326 «Прочие» раздела «Использование средств» Отчета о целевом использовании средств по видам расходов:

Виды расходов	2024 год	2025 год
Банковские комиссии	67	4
Депозитарные комиссии		15
Вознаграждение независимого оценщика	100	
Расходы на ПО Контур	22	32
Нотариальные услуги	260	9
Вознаграждение Управляющей организации	283	3 001
Всего по строке 6326	732	3 061

4.3. Строка № 6350 «Прочие» раздела «Использование средств» Отчета о целевом использовании средств:

В 2025 году Фонд применял упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По строке отражены налоговые расходы Фонда.

5. Прочие положения и пояснения

Фонд не применяет ПБУ 18/02 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», поскольку применяет упрощенную систему налогообложения.

Как НКО Фонд не применяет Положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

– Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н

Существенных ошибок в бухгалтерской отчетности 2025 года не выявлено.

Условные факты и обязательства на 31.12.25 отсутствуют.

Фонд не выступает ответчиком в судебных разбирательствах на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г.

У Учредителя и Управляющей организации отсутствует намерение ликвидировать Фонд или существенно сократить его деятельность. Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор управляющей организации
ООО «Протон Капитал»
(единоличный исполнительный орган ЛФ «Руби Фонд»)



Пшинко Зоя Валерьевна

« 03 » марта 20 26 г.