ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЛИЧНЫЙ ФОНД "РАЗУМ" ЗА 2025 ГОД

Содержание

1. Общие положения 2

2. Учетная политика 2

2.1. Основные принципы учета: 3

2.2. Учет основных средств: 3

2.3. Учет финансовых вложений: 3

2.4. Учет целевых средств: 3

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 3

3.1. Внеоборотные активы 4

3.2. Оборотные активы 4

3.3. Целевое финансирование 4

3.4. Обязательства 4

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств 5

4.2. Использование средств 5

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах 5

5.1. Финансовый результат от приносящей доход деятельности: 5

5.2. Налог на прибыль: 5

5.3. Чистая прибыль: 5

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств 6

6.1. Денежные потоки от текущих операций: 6

6.2. Денежные потоки от инвестиционных операций: 6

6.3. Денежные потоки от финансовых операций: 6

6.4. Общее сальдо денежных потоков: 6

7. Существенная информация о финансовом положении 7

7.1. Ключевые события отчетного периода: 7

7.2. Финансовая устойчивость: 7

7.3. Риски: 7

8. Прочая существенная информация 7

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Личного фонда "Разум" составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)

- Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некоммерческих организаций

- Учетной политикой Фонда

1.2 ЛИЧНЫЙ ФОНД "РАЗУМ" (далее «Общество») создано в 2025 году.
Полное наименование ЛИЧНЫЙ ФОНД "РАЗУМ"
Сокращенное наименование ЛФ "РАЗУМ"
ИНН 55027337152 КПП 502701001
ОКВЭД 66.30.9
ОГРН 1255000037643 дата регистрации: 15.04.2025
Юридический адрес: 140005, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Кирова, дом 20А
Фактический адрес: 140005, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Кирова, дом 20А
Телефон: 8(903)961-80-61
Функции единоличного исполнительного органы исполняли:
- УПРАВЛЯЮЩИЙ ФОНДА Старцева Галина Васильевна

Основные виды деятельности Общества:
Другие виды деятельности по управлению активами

Дочерних и зависимых обществ нет

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения не имеет

Лицензии на осуществление вида деятельности не имеет

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человек

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Управляющим Фонда

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся:
Управляющим Фонда

2. Учетная политика

2.1. Основные принципы учета:

- Метод начисления - доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место

- Принцип осмотрительности - большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов

- Принцип приоритета содержания перед формой

- Непрерывность деятельности

2.2. Учет основных средств:

- Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости

- Земельные участки (9 544 тыс. руб.) относятся к неамортизируемым основным средствам

- Амортизация по основным средствам не начисляется в соответствии с учетной политикой Фонда

2.3. Учет финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения (751 891 тыс. руб.) учитываются по первоначальной стоимости

- Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались

2.4. Учет целевых средств:

- Целевые взносы (100 000 тыс. руб.) признаются как поступления целевых средств

- Использование целевых средств отражается в отчете о целевом использовании средств

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (761 435 тыс. руб.)

3.1.1. Основные средства (9 544 тыс. руб.):

- Земельный участок кадастровый номер 50:22:0060104:319 39264

- Приобретен в отчетном периоде

- Относится к неамортизируемым основным средствам

3.1.2. Финансовые вложения (751 891 тыс. руб.):

- Паи и акции в других организациях

- Учитываются как долгосрочные финансовые вложения

- Обесценение не выявлено

3.2. Оборотные активы (3 550 тыс. руб.)

3.2.1. НДС по приобретенным ценностям (102 тыс. руб.):

- НДС по приобретенным услугам

- Подлежит вычету в соответствии с налоговым законодательством

3.2.2. Дебиторская задолженность (4 тыс. руб.):

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками

- Срок погашения - менее 12 месяцев

- Просроченной задолженности нет

3.2.3. Денежные средства (90 тыс. руб.):

- Остатки на расчетных счетах

- Денежные эквиваленты отсутствуют

3.2.4. Прочие оборотные активы (3 355 тыс. руб.):

3.3. Целевое финансирование (100 072 тыс. руб.)

3.3.1. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (100 000 тыс. руб.):

- Сформирован за счет целевых взносов

- Направлен на приобретение земельного участка

3.3.2. Нераспределенная прибыль (72 тыс. руб.):

- Чистая прибыль отчетного периода

3.4. Обязательства (664 914 тыс. руб.)

3.4.1. Долгосрочные обязательства (664 907 тыс. руб.):

- Долгосрочные займы (664 900 тыс. руб.)
- Отложенные налоговые обязательства (7 тыс. руб.)

3.4.2. Краткосрочные обязательства (7 тыс. руб.):

- Расчеты по налогам и сборам
- Просроченных обязательств нет

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

4.1. Поступления средств (100 072 тыс. руб.):

- Целевые взносы: 100 000 тыс. руб.
- Прибыль от приносящей доход деятельности: 72 тыс. руб.

4.2. Использование средств (100 000 тыс. руб.):

- Приобретение основных средств (земельного участка): 100 000 тыс. руб.
- Расходы на целевые мероприятия и содержание аппарата управления отсутствуют

4.3. Остаток средств на конец периода: 72 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Финансовый результат от приносящей доход деятельности:

- Себестоимость продаж: (278) тыс. руб.
- Проценты к получению: 687 тыс. руб.
- Прочие расходы: (324) тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения: 85 тыс. руб.

5.2. Налог на прибыль:

- Текущий налог на прибыль: (6) тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль: (7) тыс. руб.
- Итого: (13) тыс. руб.

5.3. Чистая прибыль: 72 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

6.1. Денежные потоки от текущих операций:

- Поступления: 100 687 тыс. руб. (целевые взносы 100 000 тыс. руб., прочие 687 тыс. руб.)

- Платежи: (4 062) тыс. руб.

- Сальдо: 96 625 тыс. руб.

6.2. Денежные потоки от инвестиционных операций:

- Платежи: (761 435) тыс. руб. (приобретение ОС 9 544 тыс. руб., финансовых вложений 751 891 тыс. руб.)

- Сальдо: (761 435) тыс. руб.

6.3. Денежные потоки от финансовых операций:

- Поступления: 664 900 тыс. руб. (получение займов)

- Сальдо: 664 900 тыс. руб.

6.4. Общее сальдо денежных потоков: 90 тыс. руб.

7. Существенная информация о финансовом положении

7.1. Ключевые события отчетного периода:

1. Создание Личного фонда "Разум" 15 апреля 2025 года

2. Получение целевых взносов на сумму 100 000 тыс. руб.

3. Приобретение земельного участка стоимостью 9 544 тыс. руб.

4. Инвестирование в финансовые вложения (паи и акции) на сумму 751 891 тыс. руб.

5. Привлечение долгосрочных займов на сумму 664 900 тыс. руб.

7.2. Финансовая устойчивость:

- Соотношение собственных и заемных средств: 100 072 / 664 914 = 0,15

- Высокая доля заемных средств в структуре капитала

- Наличие значительных долгосрочных финансовых вложений

7.3. Риски:

- Кредитный риск, связанный с долгосрочными займами

- Рыночный риск по финансовым вложениям

- Риск ликвидности при необходимости досрочного погашения обязательств

8. Прочая существенная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, проведенному ООО АК "АУДИТ-ПЕРФЕКТ".

8.2. Отчетность подлежит утверждению Советом Фонда.

8.3. Фонд начал деятельность в апреле 2025 года, поэтому сравнение с предыдущими периодами не представлено.

8.4. Все существенные операции отражены в отчетности в соответствии с требованиями законодательства и учетной политикой Фонда.

Управляющий Фонда

_____ Т.В. Старцева

31 января 2026 г.