

ЛИЧНЫЙ ФОНД РОДНИК

Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 за 2025 год в текстовой форме.

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Личный Фонд вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в связи с этим Личный фонд составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной форме, определенной на основе образцов из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Личным Фондом не составляется.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Личного фонда:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения.

Личный фонд Родник вправе применять упрощенные способы ведения учёта.

В связи с этим Личный фонд не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2. Информация об учетной политике Личного фонда в соответствии с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств)

2.1. ЛФ не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

2.2. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

2.3. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в

бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Амортизационная премия не применяется.

2.4. ЛФ оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.5. При отпуске и выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.6. Финансовые вложения принимаются к учету по стоимости, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

2.7. Все затраты, связанные с приобретением финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) (например, комиссия брокера, комиссия биржи и проч.) признаются незначительными и учитываются в учете ЛФ в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

2.8. ЛФ применяет упрощенные способы ведения учета, в связи с этим ЛФ не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в связи с признанием расчета величины такого обесценения затруднительным

2.9. ЛФ учитывает все свои финансовые вложения, как рыночные, так и нерыночные, по первоначальной стоимости.

2.10. ЛФ формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Учет средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества ведется на счете 83 «Добавочный капитал», субсчет 11 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов, Писем Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83 и от 19.02.2004 N 16-00-14/40.

Приобретение объектов основных средств за счёт средств целевого финансирования, получение объектов основных средств в качестве вклада в имущество Фонда уменьшает средства целевого финансирования на первоначальную стоимость принятого к учету объекта основных средств и увеличивает Кт счёта 83 «Добавочный капитал», субсчет 11 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Приобретение основных средств за счёт средств целевого финансирования отражается по Дт 86.11 «Поступление внеоборотных активов по целевому финансированию», с последующим списанием в Дт счета 86.01 «Целевое финансирование и поступления».

Получение объектов основных средств в качестве вклада в имущество Фонда отражается по Дт счета 86.01 «Целевое финансирование и поступления».

3. Сведения о скорректированных показателях.

В связи с тем, что данные в бухгалтерской отчетности по годам должны быть сопоставимы и сформированы по одним и тем же правилам, сообщаем, что в отчете о финансовых результатах по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» свернуто показаны операции по однородным группам операций. В частности, свернуто показаны Доходы/расходы от покупки/продажи акций (паев).

Также свернуто показаны операции по статье «Прочие внереализационные доходы и расходы» ввиду незначительности данных.

Аналогично по указанным статьям в предоставленном отчете о в отчете о финансовых результатах показаны данные за 2024 год.

Также сообщаем, что в связи с тем, что за 2025 год ЛФ Родник предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчётность по упрощенной форме в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам за 2024 год данные показаны свернуто в целях сопоставимости данных по годам.

Директор ЛФ Родник

_____ Сукало А.И.