

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о целевом использовании средств Фонда управления целевого капитала ОАНО "МВШСЭН" за 2024 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

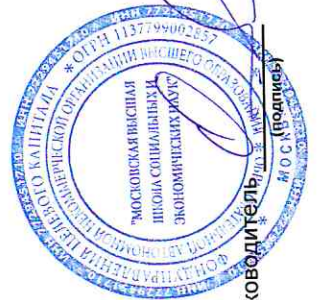
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель \_\_\_\_\_  
**Аграмакова Ольга Васильевна**  
 (расшифровка подписи)

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
		Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	235	(86)	209	(235)	235	(254)	-	209	(104)
	5210	за 2023г.	411	(112)	235	(411)	411	(385)	-	235	(86)
в том числе: Право пользования активом	5201	за 2024г.	235	(86)	-	(235)	235	(254)	-	-	(104)
	5211	за 2023г.	411	(112)	235	(411)	411	(385)	-	235	(86)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	209	-	(209)	-
	5250	за 2023г.	-	235	-	(235)	-
в том числе: Право пользования помещением 13,4 кв.м (2024-2025)	5241	за 2024г.	-	209	-	(209)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Право пользования помещением 13,4 кв.м	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	235	-	(235)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	209	235	411
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

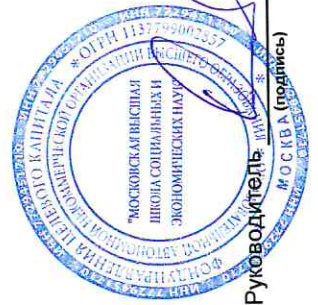
### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	104 215	938	(439 715)	4 069	6 280	100 400	(1 273)	938
	5315	за 2023г.	97 661	(5 015)	(163 666)	9 433	(3 481)	104 215		
в том числе:										
Депозитные счета	5306	за 2024г.	41 050	-	(410 950)	-	-	66 000	-	-
	5316	за 2023г.	6 500	-	(119 000)	-	-	41 050	-	-
Акции	5307	за 2024г.	14 379	4 534	-	3 315	(5 093)	14 379	2 756	
	5317	за 2023г.	14 379	(1 409)	-	6 571	(628)	14 379	4 534	
Корпоративные облигации	5308	за 2024г.	48 786	(3 596)	(28 765)	754	(1 187)	20 021	(4 029)	
	5318	за 2023г.	76 782	(3 606)	(44 666)	2 863	(2 853)	48 786	(3 596)	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	104 215	938	(439 715)	4 069	6 280	100 400	(1 273)	938
	5310	за 2023г.	97 661	(5 015)	(163 666)	9 433	(3 481)	104 215		

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
МОСКВА (подпись)

Аграмакова Ольга  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

ИТ

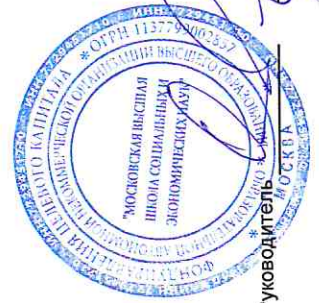
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
														выбыло
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Аграмакова Ольга  
Васильевна

Руководитель

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года			выбыло				поступление			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитациясьея проценты, штрафы и иные начисления	поташение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2024г.	2 246	-	467 925	-	(468 520)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 651	(94)
	5530	за 2023г.	1 683	-	181 591	-	(181 027)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 246	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	517	-	452 934	-	(453 327)	-	-	-	-	-	-	-	-	125	-
	5533	за 2023г.	160	-	154 412	-	(154 054)	-	-	-	-	-	-	-	-	517	-
НКД, % по депозитам, дивиденды	5514	за 2024г.	1 692	-	11 985	-	(12 192)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 485	(94)
	5534	за 2023г.	1 325	-	6 370	-	(6 002)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 692	-
Задолженность брокеров	5515	за 2024г.	37	-	3 006	-	(3 002)	-	-	-	-	-	-	-	-	41	-
	5535	за 2023г.	198	-	20 810	-	(20 971)	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 246	-	467 925	-	(468 520)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 651	(94)
	5520	за 2023г.	1 683	-	181 591	-	(181 027)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 246	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

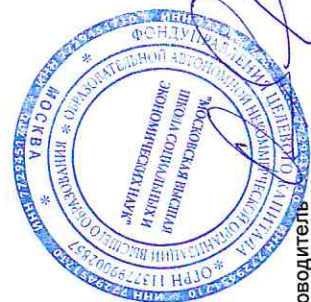
## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2024г. за 2023г.	1 218 149	2 469 1 985	- -	(2 596) (916)	- -	- -	- -	- -	1 091 1 218
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	5562 5582	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2024г. за 2023г.	2 6	326 27	- -	(317) (31)	- -	- -	- -	- -	11 2
кредиты	5564 5584	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2024г. за 2023г.	1 216 94	1 080 1 705	- -	(1 216) (583)	- -	- -	- -	- -	1 080 1 216
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	5567 5587	за 2024г. за 2023г.	- 14	- 60	- -	- (74)	- -	- -	- -	X X	- -
Расчёты с персоналом по оплате труда	5568 5588	за 2024г. за 2023г.	- 35	1 063 193	- -	(1 063) (228)	- -	- -	- -	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2024г. за 2023г.	1 218 149	2 469 1 985	- -	(2 596) (916)	- -	- -	X X	- -	1 091 1 218

2

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



*[Handwritten signature]*

Аграмакова Ольга  
Васильевна

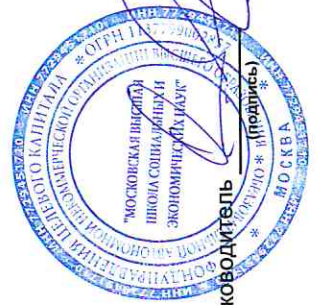
Руководитель

*[Handwritten initials]*

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



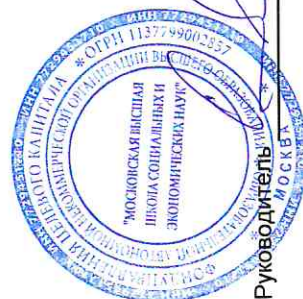
**Аграмакова Ольга Васильевна**  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

23

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	22	206	-	-	228
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	22	206	-	-	228



Аграмакова Ольга  
Васильевна

Руководитель

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

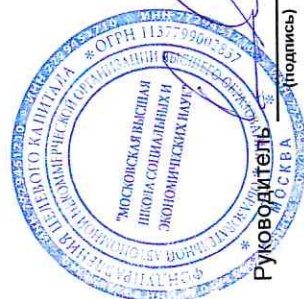


**Аграмакова Ольга Васильевна**  
(расшифровка подписи)

**Руководитель**  
(подпись)

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Аграмакова Ольга  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
МОСКВА  
(подпись)

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ  
ФОНДА УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ОАНО «МВШСЭН»  
за 2024 год**

Настоящие пояснения прилагаются к исправленной бухгалтерской отчетности Фонда управления целевого капитала ОАНО «МВШСЭН» (Фонд) за 2024 год, составленной в соответствии с действующими правилами составления бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2024 год входят:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 г.;
- Отчет о целевом использовании средств за 2024 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2024 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс.руб., если не указано иное, на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Фонд не представляет Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

- 1) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
- 2) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

### **1. Общие сведения**

**Полное наименование:** Фонд управления целевого капитала Образовательной автономной некоммерческой организации высшего образования «Московская высшая школа социальных и экономических наук»

**Сокращенное наименование:** Фонд управления целевого капитала ОАНО «МВШСЭН»

**Юридический адрес:**

- РФ, 125009, г. Москва, Газетный пер., д. 3-5, стр. 1, помещ. 2, кабинет 53.

**Почтовый адрес:**

- РФ, 125009, г. Москва, Газетный пер., д. 3-5, стр. 1

**ИНН:** 7729451710

**ОГРН:** 1137799002857

**Государственная регистрация:** Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации за учетным номером 77015108075, выдано 12.02.2013. Решение о государственной регистрации принято 07.02.2013 Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москве

**Сведения о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица и сведения о юридическом лице:**

- Устав в новой редакции и изменение наименования Фонда, государственный регистрационный номер № 2197700314381 от 13.12.2019.

- Новое местонахождения Фонда, государственный регистрационный номер 2227700386571 от 12.01.2022.

**Аудитор Фонда:** Аудиторская компания ООО «АБФ Ренессанс»

**Среднесписочная численность работающих в Фонде:** 1 человек

**Основные виды деятельности Фонда в 2024 году:**

Фонд создан исключительно для формирования и управления целевым капиталом для развития ОАНО «МВШСЭН» (далее - целевого капитала), использования и распределения дохода от целевого капитала в целях содействия:

- укрепления материально-технической базы ОАНО «МВШСЭН»;
- модернизации образовательных программ ОАНО «МВШСЭН»;
- финансирования инвестиционных проектов ОАНО «МВШСЭН», научно-исследовательской деятельности студентов (слушателей) и преподавателей ОАНО «МВШСЭН»;
- развития кадрового потенциала и социальной поддержки работников и студентов (слушателей) ОАНО «МВШСЭН».

Предметом деятельности Фонда является формирование целевого капитала, использование и распределение дохода от целевого капитала.

В 2015 г. Фондом сформирован целевой капитал в размере 110260,0 тыс. руб. за счет пожертвования Фонда «Джон Д. и Кэтрин Т. Макартур Фаундейшн» (договор пожертвования № 13-105880-000-МСИ от 12 февраля 2015 г.), который размещен в доверительное управление.

Доверительным управляющим выступает АО Управляющая компания «Либра Капитал» на основании договора № ДУ-2207 от 22.07.15 г. (лицензия № 21-000-1-00663 от 06.10.2009 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; лицензия № 077-13121-001000 от 13.05.2010 г. на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами.

**Единоличный исполнительный орган Фонда:**

- Директор Аграмакова Ольга Васильевна.

**Главный бухгалтер Фонда:**

- Осипова Любовь Владимировна (до 05.04.2025г.)

Фонд управления целевого капитала ОАНО «МВШСЭН» - не имеющая членства некоммерческая специализированная организация, учрежденная исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в пользу получателя дохода от целевого капитала - Образовательной автономной некоммерческой организации высшего образования «Московская высшая школа социальных и экономических наук».

**Учредителями Фонда являются:**

- Зуев Сергей Эдуардович, гражданин РФ;
- Руднев Александр Сергеевич.

Поскольку Фонд по своей правовой природе является некоммерческой организацией и не имеет уставного капитала, доли учредителей Фонда не определяются. Бенефициарным владельцем в части соблюдения требований 115-ФЗ признан Директор Фонда.

**В соответствии с п. 3.2. Устава Фонда, высшим органом управления Фондом является Президиум Фонда.**

**Президиум Фонда (Правление Фонда по редакции Устава Фонда от 21.01.2013 г.) сформирован в следующем составе:**

- Акимов Максим Алексеевич, гражданин РФ, Председатель Президиума;
- Лукинова Ольга Владимировна, гражданка РФ, член Президиума;
- Зорин Андрей Леонидович, гражданин РФ;
- Прохорова Ирина Дмитриевна, гражданка РФ;
- Голубовский Анатолий Борисович, гражданин РФ.

Коллегиальным органом Фонда, осуществляющим контроль за использованием ЦК и имеющим возможность контролировать деятельность Фонда, является **Попечительский совет в составе:**

- Ениколопов Рубен Сергеевич, гражданин РФ, член Попечительского совета;
- Ицкович Дмитрий Соломонович, гражданин РФ, член Попечительского совета;
- Карпова Ольга Викторовна, гражданин РФ, член Попечительского совета.

В 2024 году Фонд не имел в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

**2. Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами являются:

- члены Президиума Фонда;
- члена Попечительского совета;
- Директор Фонда.

**Операции со связанными сторонами**

Связанная сторона	Вид Операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г., тыс.руб.

Аграмакова Ольга Васильевна	Оплата труда, вкл страховых взносы	957	Безналичное перечисление	0	137	Безналичное перечисление	
Ронжина Ирина Александровна	Оплата труда, включая страховые взносы	0	Безналичное перечисление	0	34	Безналичное перечисление	0

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

В течении 2024 г. Фонд выручку, по договорам со связанными сторонами, не получал и не начислял.

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен директор Фонда.

Затраты Фонда по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные) в 2024 году составили 957 тыс. руб., в 2023 году – 171 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

### **3. Исправления в бухгалтерской отчетности**

В связи с методической ошибкой допущенной при формировании годовой бухгалтерской отчетности, Фондом были исправлены данные бухгалтерской отчетности для более достоверного и полного раскрытия информации:

Наименование показателя в Бухгалтерской финансовой отчетности	Отчет	Код строки	Показатели до внесения изменений в тыс. руб.	Показатели в исправленной бухгалтерской отчетности в тыс. руб.
Дебиторская задолженность	Бухгалтерский баланс	1230	15 199	1 557
Итого по разделу II	Бухгалтерский баланс	1200	136 659	123 017
Баланс	Бухгалтерский баланс	1600	136 764	123 122
Целевые средства	Бухгалтерский баланс	1350	13 755	113
Итого по разделу III	Бухгалтерский баланс	1300	135 358	121 716

Баланс	Бухгалтерский баланс	1700	136 764	123 122
Расходы на целевые мероприятия	Отчёт о целевом использовании средств	6310	0	(13 642)
Иные мероприятия	Отчёт о целевом использовании средств	6313	0	(13 642)
Всего использовано средств	Отчёт о целевом использовании средств	6300	(2 276)	(15 918)
Остаток средств на конец отчетного года	Отчёт о целевом использовании средств	6400	135 558	121 716

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную в налоговый орган бухгалтерскую отчетность от 30 марта 2025 года.

#### **4. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

##### ***4.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими нормативно-правовыми актами.

Фондом в 2024 году применялась учетная политика принятая Приказом № 01/общ. от 28.12.2021, действующая с 01.01.2022, с учетом изменений утвержденных приказом № 02/общ. от 25.12.2023 г.

Активы и обязательства Фонда отражены обособленно от активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Факты хозяйственной деятельности Фонда отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

##### ***4.2. Учёт и оценка нематериальных активов***

Фонд выбрал переход на новый ФСБУ 14/2022 согласно п. 53 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

##### **1. Основные изменения по критериям отнесения к НМА:**

Актив принимается в качестве НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022, если он:

- Не имеет материально-вещественной формы;
- Предназначен для использования в управленческих целях, предназначен для сдачи в аренду или для достижения целей, ради которых создана некоммерческая организация;
- будет использоваться в организации свыше 12 месяцев;
- способен принести организации экономические выгоды либо помогает достичь уставных целей;

- Может быть выделен из других активов;
- Имеющий первоначальную стоимость свыше 100 000 рублей;

Учет НМА производится по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА равна сумме капитальных вложений, связанных с НМА и осуществленных до признания НМА в учете. Для целей налогового учета первоначальная стоимость НМА составляет совокупность затрат на их приобретение (создание, изготовление) и доведение до состояния пригодности для использования.

Погашение первоначальной стоимости НМА согласно ФСБУ 14/2022 производится посредством амортизации, которую накапливают на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Фонд выбирает линейный способ начисления амортизации. Фонд начинает начислять амортизацию НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором приняли объект к учету, и прекращает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета (пункт 38 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА не осуществляется, если невозможно определить срок полезного использования НМА.

Погашение стоимости НМА средств, приобретенных за счет целевых средств, в учете по ФСБУ 14/2022 производится записью хозяйственной операции по Дб счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в НМА» и Кт 05 Амортизация.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение НМА и других внеоборотных активов отражается записью хозяйственной операции по дебету счета 26 субсчет 26 «Затраты НКО» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в НМА».

В период 2024 года нематериальные активы не приобретались и к учету не принимались.

#### **4.3. Учёт и оценка основных средств**

Основными средствами (ОС) Фонда признаются активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость превышает 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. рублей, признаются расходами того периода, в котором они понесены. Фонд обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовых счетах учета.

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС устанавливается в месяцах и определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом

Переоценка ОС не производится.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Фонда отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

#### **4.4. Учет запасов**

В своем учете Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности и так далее. Затраты по приобретению таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Фонда, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Фонде не создаются.

При передаче запасов для использования в деятельности Фонда их стоимость определяется по средней себестоимости.

#### **4.5. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.**

Расходы, обеспечивающие функционирование Фонда в целом, на основании Финансового плана Фонда на 2024 год, относятся в уменьшение суммы полученного Фондом целевого финансирования. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат.

#### **4.6. Финансовые вложения**

Бухгалтерский и аналитический учёт финансовых вложений, приобретённых Управляющей компанией по договору доверительного управления с Фондом, ведёт Управляющая компания.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

По состоянию на 31.12.2024 г. акции в составе финансовых вложений приобретены для последующей перепродажи и классифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024 облигации в составе финансовых вложений приобретены для последующей перепродажи и классифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам Фонд не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

#### **4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Фонда.

#### **4.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства**

В связи с отсутствием элементов учета, формирование оценочных резервов учетной политикой Фонда не предусмотрено.

Фондом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату и среднего заработка каждого сотрудника.

#### **4.9. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.**

Доходы Фонда в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг. Все остальные доходы считаются прочими.

В период 2024 года Фонд вел деятельность приносящую доход, а именно, получал проценты от размещения на депозитных счетах в банке, свободных денежных средств, предназначенные на содержание Фонда и ведение уставной деятельности.

#### **4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

В соответствии с положениями пп. 14 п. 2 ст. 251 НК РФ доходы Фонда от размещения целевого капитала в доверительное управление налогом на прибыль не облагаются.

#### **4.11 Учет аренды.**

Обязательство по аренде определяется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения предмета аренды. Приведенная стоимость определяется как общая сумма будущих арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы.

Общая сумма будущих арендных платежей рассчитывается исходя из срока аренды, указанного в договоре. Ставка дисконтирования определяется исходя из среднего значения средневзвешенных процентных ставок по кредитам в рублях для краткосрочных кредитов нефинансовых организаций и малых, средних предприятий, на дату заключения договора аренды.

### **5. Изменения учетной политики**

Приказом № 02/общ. от 25.12.2023 в Фонде утверждены изменения в учетной политике, утвержденной приказом № 01/общ. от 28.12.2021, применяемые с 01.01.2024 г и связанные с введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Приказом № 03/общ от 27.12.2024 года внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения с отчетности за 2025 год ФСБУ № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Данные изменения не оказали влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

### **6. Раскрытие существенных показателей отчетности**

В 2024 году Фонд не вел операций по приобретению и принятию к учету нематериальных активов, незавершенных капитальных вложений.

#### ***Основные средства***

Информация о наличии и движении основных средств отражена в Пояснениях 2.1 и 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В 2024 году приобретения основных средств, инвентаря и иного имущества не осуществлялось.

В период 2024 года, в связи с применения ФСБУ 25/2018, в составе ОС признано право пользования активом (помещение под офис в размере 13,4 кв.м) в размерер 209 тыс. рублей на срок 10 мес. Сумма начисленной амортизации по данному ППА за 2024 год составила 104 тыс.рублей.

Среднее значение средневзвешенных процентных ставок по кредитам в рублях для краткосрочных кредитов нефинансовых организаций и малых, средних предприятий, на дату заключения договора аренды (июль 2024г.), по данным из общедоступных интернет ресурсов

(сайт ЦБ РФ cbr.ru) было принято в размере 18,095%. Сумма начисленных процентов составила 16 тыс. рублей.

Остаток обязательства по аренде на 31.12.2024 г. составляет 90 тыс. руб. Остаток задолженности по процентам на 31.12.2024 составляет 3 тыс. руб. Обязательство по аренде отражено свернуто в прочих краткосрочных обязательствах бухгалтерского баланса в сумме 87 тыс. руб.

Задолженности по арендной плате по состоянию на 31.12.2024 г. у Фонда отсутствуют.

По условиям договора аренды переменные арендные платежи не начисляются. Улучшений предмета аренды не производилось. Затрат, в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Фондом не производилось.

В указанный СПИ пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не ожидается.

### **Финансовые вложения.**

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Учет финансовых вложений в рамках договора доверительного управления ведет АО Управляющая компания «Либра Капитал».

Аудит отчетности АО Управляющая компания «Либра Капитал» по договору доверительного управления за 2024 год проведен ООО Аудиторская компания «Мариллион».

По мнению аудиторской компании отчетность доверительного управляющего по договору составлена во всех существенных отношениях достоверно в соответствии с правилами составления отчетности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, установленными в РФ.

По состоянию на 31.12.2024 г. акции и облигации в составе финансовых вложений приобретены для последующей перепродажи и классифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

Все акции и облигации являются обращающимися ценными бумагами и оцениваются по текущей рыночной стоимости.

Согласно данным Управляющей компании, в составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 числятся:

- \* депозитные вклады на общую сумму 66 000 тыс. руб.;
- \* корпоративные облигации на общую сумму 15 992 тыс. руб.;
- \* акции обыкновенные именные на общую сумму 17 135 тыс. руб.

Итого, по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности УК, на общую сумму 99 127 тыс. руб.

### **Дебиторская задолженность.**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Дебиторская задолженность непосредственно Фонда по состоянию на 31.12.24 г. состоит из:

- \* задолженности по единовому налоговому платежу (НДФЛ) 2 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.24 г., согласно данным Управляющей компании составляет 1555 тыс.руб., в том числе:

- \* задолженность Управляющей компании по начисленному и приобретенному накопленному купонному доходу по приобретенным ею ценным бумагам, в размере 264 тыс. руб.;
- \* денежные средства у брокера 41 тыс. руб.;
- \* денежные средства в НКО НКЦ (АО) 81 тыс. руб.;

35

\* задолженность по начисленным процентам на депозитные вклады в размере 1127 тыс. руб.;

\* прочая дебиторская задолженность в размере 42 тыс.руб.

Вся дебиторская задолженность на сумму 1 557 тыс. руб. является краткосрочной.

По данным ДУ по состоянию на 31.12.2024 создан резерв по сомнительным долгам 94 т.р.

- Невыплаченный купон по еврооблигации Норильский никель (ГМК-23) 922,5\$, срок погашения – 11.04.2022 г.

### ***Кредиторская задолженность.***

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.24 г. представляет собой:  
- задолженность Фонда по расчетам с бюджетом (страховые взносы с ФОТ за декабрь 2024г) в сумме 11 тыс. руб.

По данным Управляющей компании, в состав кредиторской задолженности вошло:

\* вознаграждение доверительного управляющего, в сумме 1 080 тыс. руб.

### ***Оценочные обязательства.***

Информация по оценочным обязательствам Фонда отражена в Приложении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В составе оценочных обязательств на 31.12.2024г. отражен начисленный резерв на предстоящую оплату отпусков работников Фонда в размере 228 тыс. руб.

### ***Прочие обязательства.***

В составе прочих обязательств Фонда на 31.12.2024 г отражено обязательство по аренде приведенной стоимости с учётом дисконтирования, в сумме 90 тыс.руб., а также проценты начисленные на задолженность по арендным платежам в сумме 3 тыс. руб. Обязательство по аренде отражено свернуто в прочих краткосрочных обязательствах бухгалтерского баланса в сумме 87 тыс. руб.

### ***Налоги.***

За 2024 год Фонд не начислял налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет в виду отсутствия объекта налогообложения.

В соответствии с положениями пп. 14 п. 2 ст. 251 НК РФ доходы Фонда от размещения целевого капитала в доверительное управление налогом на прибыль не облагаются.

Однако проценты от размещения свободных денежных средств, направленных на содержание Фонда и ведение уставной деятельности, на депозитных счетах подлежат налогообложению налогом на прибыль. В 2024г сумма начисленных процентов по депозитным счетам составила 24 тыс. руб., соответственно налог на прибыль за 2024г составил 5 тыс.руб.

### ***Целевое финансирование***

По группе статей «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса отражены:

\* стоимость Целевого капитала на дату принятия к учёту в сумме 121 603 тыс. руб. (стр.1320 Бухгалтерского баланса);

\* прибыль от размещения Целевого капитала за отчетный 2024 год составила 12 333 тыс.руб;

\* прибыль Фонда, полученная от деятельности приносящей доход и направленная на целевое финансирование по итогам отчетного года, в сумме 18 тыс. руб., в 2023г. – 8 тыс. руб

\* неиспользованные на отчетную дату целевые средства (предназначенные на содержание Фонда и ведение уставной деятельности) в сумме 113 тыс. руб., по итогам 2023г. этот остаток составлял 423 тыс.руб.;

Информация о целевом использовании полученных средств раскрыта в Отчете о целевом использовании средств за 2024 год, в т.ч:

\* расходы на развитие ОАНО «МВШСЭН» составили в отчетном периоде 13 642 тыс. руб.

\* расходы на административно-управленческие расходы Фонда составили 2 276 тыс. руб., в том числе:

\* содержание аппарата управления Фондом (оплата труда и страховые взносы) в сумме 1 590 тыс. руб.;

\* расходы по аренде в сумме 325 тыс. руб.;

\* взнос за членство в Национальной ассоциации эндаументов 120 тыс руб.;

\* банковская комиссия за обслуживание расчетного счета Фонда в сумме 38 тыс. руб.;

\* аудиторские услуги в сумме 110 тыс. руб.;

\* прочие расходы на содержание аппарата управления Фондом в сумме 93 тыс. руб.

В соответствии с принятой в Фонде методологией учета и формирования отчетности, в Отчете о целевом использовании средств отражаются остатки целевых средств, которые включают в себя целевые средства, оставшиеся в распоряжении Фонда и отраженные по статье 1350 Бухгалтерского баланса, а так же средства Целевого капитала, которые переданы в доверительное управление.

### **Прочие доходы и расходы**

Расшифровка прочих доходов и расходов Фонда за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах, который сформирован на основании данных, представленных доверительным управляющим, об прочих доходах и расходах.

Расшифровка прочих доходов и расходов Фонда за отчетный период представлена в таблицах:

Расшифровка прочих доходов и расходов Фонда за отчетный период представлена в таблицах:

<b>Виды прочих доходов</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Доходы от участия	2 362	1 205
Проценты к получению, включая начисленный КД и дивиденды	13 141	12 067
Доходы, связанные с куплей-продажей валюты (курсовые разницы)	2 549	4 119
Прочие доходы, включая доходы от переоценки ЦБ	4 111	9 496
Прочие доходы, включая доход от реализации ЦБ	29 000	44 557
<b>Итого</b>	<b>51 163</b>	<b>70 239</b>

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023г.</b>
-----------------------------	----------------	---------------

Услуги банков	(44)	(44)
Расходы, связанные с куплей-продажей валюты (курсовые разницы)	0	0
Прочие расходы включая расходы на переоценку и реализацию ЦБ	(37 357)	(52 058)
Прочие расходы, включая расходы при купле-продаже валюты, вознаграждение УК, комиссионные брокеров	(1 406)	(1 447)
<b>Итого</b>	<b>(38 807)</b>	<b>(53 549)</b>

Доходы по операциям продажи валютных денежных средств отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов свёрнуто.

По данным Управляющей компании величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составляет:

- положительная курсовая разница – 5 330 тыс. руб.

- отрицательная курсовая разница – 2 781 тыс. руб.

-финансовый результата по учёту курсовых разниц в 2024 году - 2 549 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря			
	2024 года	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375	74,2926

#### **Информация об обеспечении и обязательствах**

На 31.12.2024 у Фонда нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Фонд не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

#### **Оценочные значения**

К оценочным значениям Фонд относит процентную ставку для определения ставки дисконтирования арендных платежей

#### **Условные активы и обязательства**

Условные активы и обязательства в Фонде отсутствуют.

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда**

В 2024 году Фондом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Фонда, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Фонда продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **Реорганизация Фонда**

Решение по реорганизации в 2024 году Фондом не принималось.

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### **Информация о событиях после отчетной даты**

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Фонда, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

### **Государственная помощь**

Государственная помощь Фонду не оказывалась.

## **7. Основные факторы рисков в отношении Фонда**

Основные страновые риски Фонда связаны с формированием отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами, в связи с чем весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений и макроэкономической нестабильности России, неопределенностью ситуации на внешних и внутренних рынках.

Правовые риски Фонда связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Фонд не подвержен кредитному риску, в связи с отсутствием заемных и кредитных средств. Однако, банкротство любого из эмитентов ценных бумаг, которыми владеет Фонд или в котором у Фонда имеются финансовые вложения, может привести к потере части средств Фонда и оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Фонда.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Руководство следит за потенциальным воздействием вышеуказанных событий и предпринимает меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

Директор Фонда Управления  
целевым капиталом ОАНО «МВШСЭН»



«01» ноября 2025 г.

Аграмакова О.В.

39