

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г. Специализированного фонда целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки"

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Специализированный фонд целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки", сокращенное наименование: Фонд целевого капитала «Истоки» (далее - Фонд).

Место нахождения: 101000, Москва г, Покровка ул., дом № 42, строение 5

Дата государственной регистрации: «05» марта 2013 г.

ОГРН: 1137799004067

ИНН: 7703480265

КПП: 770901001

Фонд создан в соответствии с ГК, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

**Аудитор:** Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс.руб.

Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

В отчетном периоде изменения в устав не вносились.

Филиалов и представительств нет.

Лицензий и допусков нет.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

Фонд создан исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей в порядке, предусмотренным Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Получатели дохода от целевого капитала - некоммерческие организации:

- Международный общественный фонд содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного», ОГРН 1027746000446;
- иные некоммерческие организации, определяемые по решению Попечительского Совета.

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда. Основная функция Совета Фонда – обеспечение соблюдения Фондом целей, для которых он создан.

Срок полномочий членов Совета – шесть лет.

В состав Совета Фонда на 31.12.2025 г. входили (Протокол № 31 заседания Совета Фонда от 14.11.2023г.):

- Владимир Иванович Якунин – Председатель Совета Фонда;
- Наталья Викторовна Якунина – член Совета Фонда;
- Сергей Евгеньевич Щеблыгин – член Совета Фонда;

В состав Совета Фонда на 31.12.2024 г. входили (Протокол № 31 заседания Совета Фонда от 14.11.2023г.):

- Владимир Иванович Якунин – Председатель Совета Фонда;
- Наталья Викторовна Якунина – член Совета Фонда;
- Сергей Евгеньевич Щеблыгин – член Совета Фонда;

Попечительский совет Фонда является органом, который осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием Советом Фонда и Директором решений, и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением им законодательства, а также осуществляет функции совета по использованию целевого капитала.

В состав Попечительского совета фонда на 31.12.2025 г. входили (Протокол заседания Совета Фонда № 30-1 от 12.07.2023 г.):

- Якунин Владимир Иванович– Председатель Попечительского Совета;
- Полтавченко Георгий Сергеевич – член Попечительского Совета;
- Пумпянский Дмитрий Александрович – член Попечительского Совета;
- Вилисов Максим Владимирович – член Попечительского Совета;
- Бокарев Андрей Рэмович – член Попечительского Совета;

В состав Попечительского совета фонда на 31.12.2024 г. входили (Протокол заседания Совета Фонда № 30-1 от 12.07.2023 г.):

- Якунин Владимир Иванович– Председатель Попечительского Совета;
- Полтавченко Георгий Сергеевич – член Попечительского Совета;
- Пумпянский Дмитрий Александрович – член Попечительского Совета;
- Вилисов Максим Владимирович – член Попечительского Совета;
- Бокарев Андрей Рэмович – член Попечительского Совета;

Решением Совета Фонда (Протокол № 33-1 от 30 сентября 2024 г.) Директором Фонда на срок 3 (три) года, начиная с 17 декабря 2024 года, переизбран Марченко Владимир Владимирович.

Единоличный исполнительный орган на 31.12.25г: Марченко Владимир Владимирович;  
Единоличный исполнительный орган на 31.12.24г: Марченко Владимир Владимирович.

Ревизионной комиссии на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. нет.

Учредителем Фонда целевого капитала «Истоки» является Якунин Владимир Иванович.

Фондом сформирован целевой капитал «Истоки», который в дальнейшем пополнялся за счет целевых пожертвований. Согласно Решению Правления Фонда (Протокол №3 от 06 июля 2013г.) целевой капитал «Истоки» сформирован бессрочно. На основании Решения Совета Фонда (Протокол № 19 от 30.08.2018г.) 24 августа 2018 г. Специализированным фондом целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» и АО «ААА Управление Капиталом» (до 17.05.2022 г. АО «Газпромбанк – Управление активами») был заключен договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», № НО-62/ЦК.

Численность работающих в Фонде по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 человек, на 31.12.2024 г. составляло 10 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2025 г.: 7 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 г.: 7 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда целевого капитала «Истоки» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации. Руководство Фонда несет ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов Фонда, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2025 год в нее были включены данные, предоставленные доверительным управляющим - АО «ААА Управление Капиталом», об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», путем суммирования аналогичных показателей в соответствии с порядком, установленным Указаниями об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистых активы, находящиеся в доверительном управлении, составляют 994 208 тыс. рублей.

Доход от доверительного управления имуществом за 2025 г. составил 108 490 тыс.руб.

В 2025 году вознаграждение Управляющей компании составило 6 509 тыс.руб.

Чистый доход от доверительного управления имуществом за 2025г. составил 101 981 тыс.руб.

Величина расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составила 210 тыс. руб., что соответствует нормативу, установленному статьей 18 закона № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организации».

По состоянию на 31.12.2024 г. чистых активы, находящиеся в доверительном управлении, составляют 1 024 032 тыс. рублей.

Доход от доверительного управления имуществом за 2024г. составил 124 630 тыс.руб.

В 2024 году вознаграждение Управляющей компании составило 7 955 тыс.руб.

Величина расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составила 170 тыс. руб., что соответствует нормативу, установленному статьей 18 закона № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организации».

Отчет управляющей компании о деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», состоящий из отчета о деятельности управляющего за период с «01» января 2025 г. по «31» декабря 2025 г., расчета полученного дохода и вознаграждения управляющего за период с «01» января 2025 г. по «31» декабря 2025 г., бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., отчета о финансовых результатах за 2025 г., отчета о движении денежных средств за 2025 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики, подготовленный в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации к составлению такого отчета и в соответствии с положениями договора доверительного управления имуществом № НО-62/ЦК от 24 сентября 2018 г., заключенного между Специализированным фондом целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» и АО «ААА Управление Капиталом», был проверен аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью «ТРАНСПОРТ-АУДИТ», аудиторское заключение которого датировано «11» марта 2026 года, и содержит немодифицированное мнение о данном отчете управляющей компании.

Специализированный фонд целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки" будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, сможет выполнить свои обязательства и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1 Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности Федеральных законов от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

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".

Бухгалтерский учет Фонда осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда целевого капитала «Истоки» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фонд принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Фонда последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У учредителей и руководства Фонда отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

На основании того, что Фонд целевого капитала «Истоки» является некоммерческой организацией, то на него не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

## **2.2 Учет целевого финансирования**

Фонд вправе сформировать несколько целевых капиталов на основании отдельных договоров пожертвования, завещаний, а также в случае, если договором пожертвования, завещанием определены различные цели формирования целевого капитала.

Фонд ведет обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала.

Средства, полученные для формирования целевого капитала (фонда), отражать на специальном субсчете "Формирование целевого капитала" счета 86 "Целевое финансирование". После того как поступающие средства достигнут необходимого размера, предусмотренного

Законом N 275-ФЗ, их следует отражать на специальном субсчете "Целевой капитал " счета 86 "Целевое финансирование". Для учета переданных в доверительное управление средств используется сч.79, субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Использование Фондом дохода от целевого капитала осуществляется на основе финансового плана.

В соответствии с ч.3 ст.3 ФЗ № 275 «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организацией» Фонд вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год.

В соответствии с ч.4 ст.3 ФЗ № 275 «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организацией» Фонд вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 30 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 25 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год, или не более 1 процента средней стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год. (до 01.01.2026 г.)

Порядок использования дохода от целевого капитала определен в ст. 13 Закона № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций». Указанный доход используется только в соответствии с целями, предусмотренными законодательством, уставом фонда — собственника целевого капитала, договором пожертвования или завещанием либо решением совета по использованию целевого капитала.

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы по распределению Дохода от целевого капитала отражаются с применением счета 76.51.1. «Прочие расчеты с контрагентами по уставной деятельности НКО» по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Общехозяйственные расходы Фонд учитывает с применением счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в том числе в рамках целевых проектов/программ и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам/программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

### 2.3 Учет операций по доверительному управлению в Управляющей компании

№ п/п	Положения	Принцип отражения В бухгалтерском учете
1.	Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные	<input checked="" type="checkbox"/> Определяется в зависимости от предполагаемого Управляющим срока

№ п/п	Положения	Принцип отражения В бухгалтерском учете
		нахождения в портфеле Учредителя Управления
2.	Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (за исключением сумм уплачиваемых продавцу)	<input checked="" type="checkbox"/> Включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.
3.	Периодичность корректировки стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке оценочную стоимость ценной бумаги на последний календарный день:	<input checked="" type="checkbox"/> Ежеквартально
4.	Рыночная цена ценной бумаги, в том числе инвестиционного пая инвестиционного паевого фонда, используемая для определения оценочной стоимости, определяется	<input checked="" type="checkbox"/> Методикой оценки стоимости объектов доверительного управления и определения доходности, размещенной на сайте Управляющего
5.	Точность округления рыночной цены при определении оценочной стоимости ценных бумаг	<input checked="" type="checkbox"/> рыночная цена берется в формате, рассчитанном организатором торговли без изменений
6.	Уплаченный при приобретении финансовых вложений накопленный купонный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам отражается в составе:	<input checked="" type="checkbox"/> финансовых вложений (сч. 58)
7.	Дата списания УНКД	При погашении купона, а также при реализации долговой ценной бумаги в зависимости от того, что происходит раньше
8.	Метод отражения доходов и расходов	<input checked="" type="checkbox"/> Метод начисления
9.	Метод списания на расходы стоимости выбывающих ценных бумаг, по которым <u>не определяется</u> оценочная стоимость ценных бумаг	<input checked="" type="checkbox"/> По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)
10.	Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, по которым <u>определяется</u> текущая рыночная стоимость	При выбытии ценных бумаг первыми списываются партии первых по времени приобретения ценные бумаги
11.	Периодичность начисления купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам	<input checked="" type="checkbox"/> Ежеквартально
12.	Начисление купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам отражается в составе	<input checked="" type="checkbox"/> дебиторской задолженности (сч. 76)
13.	Периодичность начисления дохода в виде процентов по депозитам до даты его возврата	<input checked="" type="checkbox"/> Ежеквартально
14.	Периодичность начисления дохода по счетам с неснижаемым остатком (МНО)	<input checked="" type="checkbox"/> В дату получения дохода по МНО

№ п/п	Положения	Принцип отражения В бухгалтерском учете
15.	Учет операций по сделкам РЕПО в соответствии с договором РЕПО	<input checked="" type="checkbox"/> Отражать сделку РЕПО как выданный (полученный) займ
15а	Отражение выданного (полученного) займа (РЕПО) в бухгалтерской отчетности	<input checked="" type="checkbox"/> Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
		<p>Дт 76.51 Кт 91.01 % начисленные  Дт 76.51 Кт 55.04 займ  Дт 91.02 Кт 55.04 дополнительные расходы  Дт 58.02.1 Кт 76.58.1 ЦБ в РЕПО  Дт 58.02.2 Кт 76.58.3 УНКД  Дт008 Кт 2ая часть РЕПО</p> <p>В отчетную дату по ЦБ в РЕПО отражаются переоценка ЦБ и начисление купонного дохода( согласно УП), которые на финансовый результат не влияют  Дт 58.08 Кт 76.58.2 переоценка ЦБ  Дт 76.14 Кт 76.58.4 начисление купонного дохода</p> <p>2 часть РЕПО  Дт 55.04 Кт 76.51 % полученные  Дт 55.04 Кт 76.51 возврат займа  Дт 76.58.1 Кт 58.02.1 ЦБ из РЕПО  Дт 76.58.3 Кт 58.02.3 УНКД  Кт008 Кт 2часть РЕПО</p> <p>Переоценка и начисленный купонный доход списываются обратными проводками и на финансовый результат не влияют.  Дт 76.58.2 Кт 58.08 переоценка ЦБ  Дт 76.58.4 Кт 76.14 начисление купонного дохода</p>
16.	Отражение сумм денежных средств в счет частичного погашения облигаций (амортизации долга)	Суммы, полученные при частичном погашении номинальной стоимости облигаций, учитывать в составе доходов, а в состав расходов включать часть цены приобретения ценных бумаг, пропорциональную погашенной части их номинальной стоимости
17.	Периодичность пересчета денежных средств и обязательств в иностранной валюте в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ	На дату совершения операции и отчетную дату
18.	Дивиденды	Сумма объявленных, но не полученных дивидендов по акциям не принимается к учету

№ п/п	Положения	Принцип отражения В бухгалтерском учете
19.	Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. В случае банкротства эмитента, с даты официальной публикации информации о банкротстве эмитента	X
20.	Отражение активов в случае дефолта по купону, банкротства эмитента	В случае возникновения подобной ситуации Учредитель управления направляет официальное письмо с комментариями по отражению в учете
21.	Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений	Ежегодно
22.	Резерв под обесценение	<input checked="" type="checkbox"/> Не создается
23.	Резерв по сомнительным долгам	<input checked="" type="checkbox"/> Создается  1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.  1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.  1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.  1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:  — нарушение должником сроков исполнения обязательства более 180 дней – до 100 %;  — значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;  — возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;  — неисполнение обязательств по выплате эмитентом доходов по ценным бумагам (включая погашение долговых ценных бумаг) более 365 дней, связанное с

№ п/п	Положения	Принцип отражения В бухгалтерском учете
		<p>ограничительными мерами на инфраструктуру финансового рынка в связи с введением санкций – до 100%.</p> <p>1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.</p> <p>Решение о создании резерва в таком случае утверждается Директором Фонда.</p> <p>1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Директором Фонда.</p> <p>2. Величина резерва (до 100%) определяется на основании мотивированного суждения (в том числе Управляющей компании) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p>
24.	Отражение курсовых разниц в ОФР (отчет о финансовых результатах)	<input checked="" type="checkbox"/> Развернуто
25.	Отражение переоценки ценных бумаг в ОФР	<input checked="" type="checkbox"/> Свернуто
26.	Отражение денежных средств на брокерском счете (сч.55.01) в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<input checked="" type="checkbox"/> В составе дебиторской задолженности
27.	Финансовый результат по итогу отчетного года относится последним календарным днем отчетного года на	<input checked="" type="checkbox"/> счет Нераспределенный прибыль /убыток (сч.84) до письма Учредителя управления

## 2.4 Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 100 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

*Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".*

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

*Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.*

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

## **2.5 Основные средства Фонда**

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

*Основание: п.5 ФСБУ 6/2020*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости . В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по

балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

*Основание:* п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

#### Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

*Основание:* п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

*Основание:* п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

*Основание:* пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Фонд перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Фонду.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

*Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

*Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

*Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования
инвестиционная недвижимость(кроме земли)	31-40
здания	31-40
сооружения	2-40
машины и оборудования (кроме офисного)	6-9
офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь	2-5
земельные участки	Не амортизируются
другие виды основных средств	2-8

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

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

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

По мере начисления амортизации ОС списывается сальдо счета 83 "Добавочный капитал", субсчет "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

*Основание:* п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

## **2.6 Учет финансовых вложений**

Денежные средства, пожертвованные на административно-управленческие расходы Фонда и размещенные на депозитных счетах, признаются финансовыми вложениями по договорам, заключенным на срок свыше 3-х месяцев.

## **2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады, по договорам, заключенным до востребования или на срок до 3-х месяцев.

## 2.8 Учет арендованных основных средств

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

В 2023 г. Фонд признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.  
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

В 2025 г арендованные основные средства, числящиеся на балансе, составили 1 693 тыс. руб.

Полученные в 2024 г. в аренду основные средства, числящиеся на балансе -4 232 тыс. руб.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Фонд-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

## 2.9 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

### *Переходные положения*

Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

### *Квалификация объектов в составе НМА*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у НКО имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)*

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- и др.

*(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)*

На основании установленного срока полезного использования объекты НМА включаются в следующие группы амортизации.

Группа амортизации	Срок полезного использования объекта
1	От 1 до 2-х лет
2	Свыше 2-х до 3-х лет
3	Свыше 3-х до 5-ти лет
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет
10	Свыше 30-ти лет

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)*

Фонд определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)*

#### *Переоценка и обесценение НМА*

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

Проверка НМА на обесценение не производится.

*(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)*

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

*(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)*

#### *Амортизация НМА*

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Фонд ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

*(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

*(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

Изменение продолжительности периода, в течение которого Фонд предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)*

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Фонд выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

*(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)*

Полученные в качестве благотворительного пожертвования материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи другим лицам, Фонд не принимает к учету в составе запасов (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019). Для контроля за их наличием и расходованием организуют учет на забалансовом счете.

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

## 2.10 Учет запасов

### *Единица учета запасов*

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

### *Оценка запасов*

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

### *Оценка незавершенного производства*

НКО формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

### *Классификация затрат на прямые и косвенные*

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды.

Косвенные: прочие затраты.

### *Транспортно-заготовительные расходы*

Транспортно-заготовительные расходы НКО принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

### *Списание запасов*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается **по средней себестоимости**.

*Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.*

## 2.11 Резервы

### *Резервы под обесценение запасов*

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности.  
(п. 4,28 ФСБУ 5/2019).

В остальных случаях создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на 31.12 каждого года.

Резерв по обесценению создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв по обесценению запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва по обесценению запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

На 31.12.2025 отсутствуют материальные ценности, стоимость которых снизилась, поэтому резерв на отчетную дату не создан.

На 31.12.2024 г. отсутствуют материальные ценности, стоимость которых снизилась, поэтому резерв на отчетную дату не создан.

### ***Резерв сомнительных долгов***

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34

#### **1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.**

1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более 180 дней – до 100%;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- неисполнение обязательств по выплате эмитентом доходов по ценным бумагам (включая погашение долговых ценных бумаг) более 365 дней, связанное с ограничительными мерами на инфраструктуру финансового рынка в связи с введением санкций – до 100%.

1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Решение о создании резерва в таком случае утверждается Директором Фонда.

1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Директором Фонда.

2. Величина резерва (до 100%) определяется на основании мотивированного суждения (в том числе Управляющей компании) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Согласно Мотивированному суждению от 02.12.2025 г. АО «AAA Управление Капиталом» о признании дебиторской задолженности сомнительной в связи с неисполнением обязательств контрагентами в результате действия (бездействия) иностранных депозитарно-клиринговых компаний, а также в связи с высокой вероятностью погашения неисполненных обязательств на основании Указа Президента РФ от 09.09.2023 №665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам», Фондом принято решение о создании резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. в размере 45 % от общей суммы неисполненных обязательств.

24.12.2025 согласно Реестру исполнения обязательств по Указу Президента Российской Федерации от 09.09.2023 № 665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам» произведены выплаты SUEK Sec DAC 3.375 15/09/26 ISIN XS2384174228 купона 6 750,0 дол.США в рублевом эквиваленте в сумме 536 284 руб. 13 коп.

На основании Бухгалтерской справки от 24.12.2025 был восстановлен резерв в размере 294 779 руб. 52 коп.

Резерв на 31.12.2025 г. составил 64 400 тыс. руб., что привело к увеличению финансового результата в бухгалтерском балансе на 651 тыс. руб.

Согласно Мотивированному суждению от 24.12.2024 г. АО «AAA Управление Капиталом» о признании дебиторской задолженности сомнительной в связи с неисполнением обязательств контрагентами в результате действия (бездействия) иностранных депозитарно-клиринговых компаний, а также в связи с высокой вероятностью погашения неисполненных обязательств на основании Указа Президента РФ от 09.09.2023 №665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам», Фондом принято решение о создании резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. в размере 35% от общей суммы неисполненных обязательств.

Резерв на 31.12.2024г. составил 65 346 тыс.руб, что привело к уменьшению финансового результата в бухгалтерском учете на 32 313 тыс.руб.

### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не

определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	X	X	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	X	X	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

На 31.12.2025 г. отсутствует снижение стоимости (обесценение) финансовых вложений, поэтому резерв на отчетную дату не создан.

На 31.12.2024 г. отсутствует снижение стоимости (обесценение) финансовых вложений, поэтому резерв на отчетную дату не создан.

### ***Резервы предстоящих расходов***

Резервы предстоящих расходов не создаются.  
Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

### ***Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:***

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится упрощенный расчет в целом по организации (по подразделениям организации). Метод применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд.

V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

## **2.12 Активы и обязательства в иностранных валютах**

### ***Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса***

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. *Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

## **2.13 Учет доходов**

Фонд целевого капитала «Истоки» не имеет доходов, т.к. не имеет права вести коммерческую деятельность.

*Основание: п.2 ст.6 № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»*

## **2.14 Учет расходов**

Расходы признаются методом начисления

Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### ***Расходы будущих периодов***

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы и добровольное медицинское страхование работников.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

### ***Порядок признания управленческих и коммерческих расходов***

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Фонд вправе использовать на административно-управленческие расходы, указанные в части 3 статьи 3 Федерального закона № 275-ФЗ, не более пяти процентов суммы пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, если это предусмотрено договором пожертвования.

## **2.15 Учет расчетов по налогу на прибыль**

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"( Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н) не применяется, так как Фонд не является плательщиком налога на прибыль и применяет УСН. Применяемая ставка налога УСН 6% (Доходы)

По строке «Налог при упрощенной системе налогообложения» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

## **2.16 Учет кредитов и займов**

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» не применяется.

## **2.17 Инвентаризация активов и обязательств**

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", утвержденным Приказом Минфина от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации.

*Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.*

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## **2.18 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)**

### **Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской(финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

## **2.19 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Фонд подвержен финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Фонда последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Для деятельности Фонда кредитный риск не характерен, так как заемные средства Фонд не привлекает.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Фондом как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Фонда.

## **2.20 Информация о движении денежных средств**

Остаток денежных средств на 31.12.2024г.– 60 489 тыс. руб.

Поступление выплаты дохода от ДУ на АУР – 30 000 тыс. руб.

Прочие доходы – 10 015 тыс. руб.

Расходы за счет целевого финансирования – (42 248) тыс. руб.

Размещение денежных средств на депозитных счетах (свыше 3 мес.) – (20 000) тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2025г.– 38 256 тыс. руб.

## 2.21 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

### 2.21.1 Бухгалтерский баланс.

#### Нематериальные активы (строка 1110).

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

Средств индивидуализации, созданных собственными силами Фонда, не имеется.

*Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:*

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов;
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией;
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы;
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав;
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы;
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

#### Основные средства (строка 1150).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

*Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:*

- 4.1. Наличие и движение основных средств;
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами;
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства;
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования;
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости);
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

#### Прочие внеоборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расходы будущих периодов	106	21
Итого	106	21

## Дебиторская задолженность (строка 1230).

*Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:*

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности;

7.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Информация о созданных резервах приводится в Пояснении 7.

В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена, в том числе, дебиторская задолженность по обязательствам (накопленный купонный доход), возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 85 249 тыс. руб., а также Расчеты по сделкам РЕПО в размере 18 109 тыс. руб.

В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. отражена, в том числе, дебиторская задолженность по обязательствам (накопленный купонный доход), возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 122 685 тыс. руб., а также Расчеты по сделкам РЕПО в размере 241 229 тыс. руб.

## Финансовые вложения (строка 1240).

*Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:*

5.1. Наличие и движение финансовых вложений;

5.2. Иное использование финансовых вложений.

Обесценения на отчетную дату и за сравнительный период не установлено.

В составе финансовых вложений на 31.12.2025 г. отражены активы (ценные бумаги и акции, депозитный вклад), находящиеся в доверительном управлении в размере 852 582 тыс. руб. и депозитный вклад Фонда в размере 20 000 тыс. руб.

В составе финансовых вложений на 31.12.2024 г. отражены активы (ценные бумаги и акции, депозитный вклад), находящиеся в доверительном управлении в размере 852 922 тыс. руб.

## Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

На 31.12.2025 г. данная строка включает, в том числе, остаток денежных средств в доверительном управлении в Управляющей компании в размере 36 тыс. руб.:

— прочие специальные счета – 36 тыс. руб.;

На 31.12.2024 г. данная строка включает, в том числе, остаток денежных средств в доверительном управлении в Управляющей компании в размере 115 тыс. руб.:

— прочие специальные счета – 115 тыс. руб.;

На 31.12.2025 в балансе по строке 1250 в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены депозиты (55.03, Депозитные счета) на сумму 34 950 тыс. руб.

На 31.12.2024 в балансе по строке 1250 в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены депозиты (55.03, Депозитные счета) на сумму 59 400 тыс. руб.

## Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»  
Тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расходы будущих периодов	105	138
Итого	105	138

## **Целевой капитал (строка 1320)**

На 31.12.2025 г. Целевой капитал «Истоки» составил 765 603 тыс.руб.

На 31.12.2024 г. Целевой капитал «Истоки» составил 755 602 тыс.руб.

## **Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360).**

По данной строке отражены средства целевого финансирования, полученные на содержание Фонда и израсходованные на приобретение основных средств и нематериальных активов.

## **Обязательства**

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

Состав приведен в Пояснении 8 к настоящей отчетности:

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства.

В составе строки 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена, в том числе, кредиторская задолженность по Расчетам по сделкам РЕПО, возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 19 449 тыс. руб., а также задолженность по расходам, связанных с доверительным управлением имуществом, в размере 6 719 тыс. руб

В составе строки 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. отражена, в том числе, кредиторская задолженность по Расчетам по сделкам РЕПО, возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 255 505 тыс. руб., а также задолженность по расходам, связанных с доверительным управлением имуществом, в размере 8 125 тыс. руб.

## **Договоры аренды, по которым Фонд выступает в качестве арендатора**

Фонд целевого капитала «Истоки» с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствовали.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 (в 2025- 0 тыс. руб., в 2024 г. -1 904 тыс. руб.).

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

Активы по долгосрочным договорам аренды,  
в соответствии с условиями, которых Фонд является арендатором

Тыс.руб.

Показатель	Основные средства 2025 г.	Инвестиционная недвижимость 2025г.	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024г.
Остаток ППА на 1 января	4 232	0	0	0
Поступление ППА	0	0	4 655	0
Амортизационные отчисления за период	(2 539)	0	(423)	0
Корректировки, связанные с пересчетом	0	0	0	0
Списание	0	0	0	0
Остаток ППА на 31 декабря	1 693	0	4 232	0

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,  
в соответствии с условиями, которых Фонда является арендатором

тыс. руб.

	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24
Обязательства по долгосрочной аренде	16,87 %	2026	-	1 481	1 481	2 539

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства» (долгосрочные и краткосрочные)

Тыс.руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	4 020	0
Поступление	0	4 655
Процентный расход	0	0
Оплата	(2 539)	(635)
Корректировки, связанные с пересчетом	0	0
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	1 481	4 020

## 2.21.2 Отчет о целевом использовании средств

**Прибыль от приносящей доход деятельности (доход от доверительного управления ЦК) (строка 6240)**

Отражен доход от доверительного управления ЦК за 2025 г. в размере 102 927 тыс. руб. (за вычетом вознаграждения ДУ и резерва по сомнительным долгам).

Отражен доход от доверительного управления ЦК за 2024 г. в размере 92 318 тыс. руб. (за вычетом вознаграждения ДУ и резерва по сомнительным долгам).

**Прочие (6250)**

Отражены проценты по депозитному договору за 2025 г. в размере 9 715 тыс. руб. (за вычетом единого налога по УСН).

Отражены проценты по депозитному договору за 2024 г. в размере 9 913 тыс. руб. (за вычетом единого налога по УСН).

**Социальная и благотворительная помощь (6311) отражено за 2025 г. – 111 805 тыс. руб.**

В 2025 г. были заключены договоры целевого финансирования с получателем дохода от целевого капитала Международным общественным фондом содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного» на общую сумму в размере 93 205 тыс. руб. и перечислено 93 205 тыс. руб.

В рамках Конкурса грантов «Акселератор фонда целевого капитала «Истоки» «Стань заметным». Диджитал – коммуникации для благотворительности» были заключены договоры пожертвования со следующими НКО на общую сумму 9 200 тыс. руб.:

- АНО "КРЕАТИВНЫЕ ИНДУСТРИИ УРАЛА" – грант 2 млн рублей в номинации «Работа с наследием и развитие территорий»;
- БФ "ТОМ СОЙЕР ФЕСТ-НАСЛЕДИЕ" – грант 800 тыс. рублей в номинации «Работа с наследием и развитие территорий»;
- ФОНД "АЛЕКСАНДРА" – грант 2 млн рублей в номинации «Образование»;
- ФОНД "ХРАНИТЕЛИ ДЕТСТВА" – грант 800 тыс. рублей в номинации «Образование»;
- АНО "СЛУЖБА "ЯСНОЕ УТРО" – грант 800 тыс. рублей в номинации «Поддержка института семьи»;
- БФ "СПИНА БИФИДА" – грант 2 млн рублей в номинации «Поддержка института семьи»;
- БФ "ПРЕКРАСНОЕ ДАЛЁКО" – специальный грант 800 тыс. рублей для региональной организации.

**Социальная и благотворительная помощь (6311) отражено за 2024 г. – 61 546 тыс. руб.**

В 2024 г. были заключены договоры целевого финансирования с получателем дохода от целевого капитала Международным общественным фондом содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного» на общую сумму в размере 48 746 тыс. руб. и перечислено 48 746 тыс. руб.

Согласно договору пожертвования № № П1-19 от 01.10.2019 г. в 2024 г. были направлены средства в размере 300 тыс. руб. БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д.Ф. Устинова на выплату стипендий.

В рамках Конкурса грантов «Акселератор фонда целевого капитала «Истоки» «Стань заметным». Диджитал – коммуникации для благотворительности» были заключены договоры пожертвования со следующими НКО на общую сумму 8 000 тыс. руб.:

- Фонд "Друзей ГМЗ "Петергоф" – грант 2 млн рублей в номинации «Работа с наследием и развитие территорий»;
- АНО "Агентство развития Сысерти" – грант 500 тыс. рублей в номинации «Работа с наследием и развитие территорий»;
- Благотворительный фонд "Банк еды "РУСЬ" – грант 2 млн рублей в номинации «Образование»;
- АНО "Школа практической онкологии" – грант 500 тыс. рублей в номинации «Образование»;
- Благотворительный фонд «Дом с маяком» – грант 2 млн рублей в номинации «Поддержка института семьи»;

- Благотворительный фонд "ДоброСвет" – грант 500 тыс. рублей в номинации «Поддержка института семьи»;
- Фонд «Дедморозим» – специальный грант 500 тыс. рублей для региональной организации.

В составе расходов на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) за 2025 г. **по строке 6324** Отчета о целевом использовании средств (2 539 тыс. руб.) отражены расходы на аренду помещений.

В составе расходов на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) за 2024 г. **по строке 6324** Отчета о целевом использовании средств (2 328 тыс. руб.) отражены расходы на аренду помещений.

В составе прочих расходов на содержание аппарата управления за 2025 г. **по строке 6326** Отчета о целевом использовании средств (4 027 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на ДМС;
- расходы за обслуживание и модернизацию сайта;
- расходы на ведение социальных сетей;
- расходы по созданию публичного годового отчета;
- расходы на услуги связи;
- расходы по созданию подкастов;
- расходы на покупку офисного оборудования;
- расходы на курьерскую службу;
- расходы, связанные с реализацией IV конкурса грантов «Акселератор фонда целевого капитала «Истоки» «Стань заметным». Диджитал – коммуникации для благотворительности»;
- расходы на услуги банка.

В составе прочих расходов на содержание аппарата управления за 2024 г. **по строке 6326** Отчета о целевом использовании средств (3 759 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на ДМС;
- расходы за обслуживание и модернизацию сайта;
- расходы на ведение социальных сетей;
- расходы по созданию публичного годового отчета;
- расходы на услуги связи;
- расходы по созданию подкастов;
- расходы на покупку офисного оборудования;
- расходы на курьерскую службу;
- расходы, связанные с реализацией III конкурса грантов «Акселератор фонда целевого капитала «Истоки» «Стань заметным». Диджитал – коммуникации для благотворительности»;
- расходы на услуги банка.

В составе прочих расходов за 2025 г. **по строке 6350** Отчета о целевом использовании средств (547 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на аудит;
- расходы на программные лицензии в бухгалтерию и на сервера;
- домены и услуги хостинга;
- правовые системы.

В составе прочих расходов за 2024 г. **по строке 6350** Отчета о целевом использовании средств (390 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на аудит;
- расходы на программные лицензии в бухгалтерию и на сервера;

- домены и услуги хостинга;
- правовые системы.

По **строке 6400** Отчета о целевом использовании средств отражен остаток средств на 31.12.2025 г. в составе:

- Средств на содержание фонда – 57 291 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет распределенный, подлежащий к передаче получателям в 2026 г. – 25 000 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет нераспределенный – 37 225 тыс.руб.
- Доход от ДУ ЦК за 2025 г. –101 981 тыс. руб.

По **строке 6400** Отчета о целевом использовании средств отражен остаток средств на 31.12.2024 г. в составе:

- Средств на содержание фонда – 58 989 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет нераспределенный – 110 766 тыс.руб.
- Доход от ДУ ЦК за 2024 г. – 92 318 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2025 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2024 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

## 2.22 Иная информация

### 2.22.1 Раскрытие информации по сегментам

Информация о целевом капитале Фонда целевого капитала «Истоки», находящегося в доверительном управлении Управляющей компании АО «ААА Управление Капиталом», раскрывается в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Раскрытие информации осуществляется на основании данных, предоставленных Управляющей компанией.

### Бухгалтерский баланс

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
на 31.12.2023	967 608	58 843	1 026 451
Из них:			
Строка 1110	-	409	409
Строка 1150	-	187	187
Строка 1190	-	5	5
Строка 1230	139 609	363	139 972
Строка 1240	827 939	56 900	884 839
Строка 1250	60	857	918
Строка 1260	-	122	122
на 31.12.2024	1 222 316	66 842	1 289 158
Из них:			
Строка 1110	-	385	385
Строка 1150	-	4 546	4 546
Строка 1190	-	21	21
Строка 1230	369 279	1 379	370 658

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
Строка 1240	852 922	-	852 922
Строка 1250	115	60 374	60 489
Строка 1260	-	138	138
на 31.12.2025	955 976	62 220	1 018 196
Из них:			
Строка 1110	-	385	385
Строка 1150	-	1 968	1 968
Строка 1190	-	106	106
Строка 1230	103 358	1 436	104 795
Строка 1240	852 582	20 000	852 582
Строка 1250	36	38 220	38 256
Строка 1260	-	105	105

### Целевой капитал.

По строке 1320 Бухгалтерского Баланса отражена стоимость имущества, составляющего целевой капитал на отчетную дату:

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Итого
на 31.12.2024	755 602	755 602
увеличение в течение отчетного периода	10 001	10 001
на 31.12.2025	765 603	765 603

**Целевые средства.** По строке 1330 Бухгалтерского Баланса отражены целевые средства фонда на отчетную дату:

Тыс. руб.	Доход от ДУ	Доход от ДУ прошлых лет	На содержание Фонда	Итого
на 31.12.2024	92 318	110 766	58 989	262 073
на 31.12.2025	102 927	61 279	57 291	221 497

### Краткосрочные обязательства

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
на 31.12.2023	10 724	2 057	12 781
Из них:			
Строка 1520	10 724	27	10 751
Строка 1540	-	2 030	2 030
на 31.12.2024	263 630	5 673	269 303
Из них:			
Строка 1520	263 630	966	264 596
Строка 1540	-	2 168	2 168
Строка 1550	-	2 539	2 539
на 31.12.2025	26 168	4 269	30 437
Из них:			
Строка 1520	26 168	907	27 075
Строка 1540	-	1 881	1 881
Строка 1550	-	1 481	1 481

## Отчет о финансовых результатах

**Прибыль (убыток) до налогообложения.** По строке 2300 отражен доход, полученный управляющей компанией от доверительного управления целевым капиталом, а также проценты по депозитным вкладам Фонда:

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
2024	92 318	10 219	102 537
2025	102 927	10 015	112 942

## Отчет о целевом использовании средств

### Целевые поступления.

По строке 6200 Отчета о целевом использовании средств отражена сумма целевых поступлений за отчетный период.

По строке 6240 – доход от доверительного управления ЦК:

Тыс. руб.	2025	2024
Доход от доверительного управления ЦК	102 927	92 318
<b>Итого по строке 6240 Отчета о целевом использовании средств</b>	<b>102 927</b>	<b>92 318</b>

По строке 6250 – прочие поступления:

Тыс. руб.	2025	2024
Проценты по депозитному договору	9 715	9 913
<b>Итого по строке 6250 Отчета о целевом использовании средств</b>	<b>9 715</b>	<b>9 913</b>

В 2025 г. проценты по депозитным счетам Фонда составили в размере 9 715 тыс. руб. (за вычетом единого налога по УСН), в 2024 г проценты по депозитным счетам Фонда составили 9 913 тыс. руб.

### Выплаты в пользу получателей дохода от целевого капитала.

По строке 6311 Отчета о целевом использовании средств отражена сумма дохода от целевого капитала, распределенного в пользу иных некоммерческих организаций – получателей дохода от целевых капиталов за отчетный период:

Тыс. руб.	2025	2024
Целевой капитал 1	(111 805)	(61 546)
<b>Итого по строке 6311 Отчета о целевом использовании средств</b>	<b>(111 805)</b>	<b>(61 546)</b>

24 сентября 2018 года между Специализированным фондом целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» и ЗАО «Газпромбанк – Управление активами» (с 17.05.2022 г. – АО ААА Управление Капиталом») был заключен договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал № НО-62/ЦК.

### 2.22.2 Информация по налоговому учету

Фонд целевого капитала «Истоки» с 2013 г. применяет Упрощённую систему налогообложения (объект налогообложения – доходы) на основании Заявления о переходе на УСН (форма №26.2-1), поданного 02.04.2013 г.

### 2.22.3 Информация о связанных сторонах и операциях, осуществляемых между ними.

Контрольным и надзорным органами управления Фонда в 2025 г. являлись:

1. Совет Фонда;
2. Попечительский Совет;
3. Директор Фонда.

Операции со связанными сторонами за 2025 г. приведены в таблице ниже:

наименование контрагента	основание определения его как связанной стороны	дата операции	содержание операции	сумма операции, руб.	сальдо расчетов на отчетную дату
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	15.01.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №01 от 09.01.2025 г.	20 000 000 - 00	0-00
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	15.04.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №02 от 09.04.2025 г.	30 000 000 - 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	28.05.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №11 от 27.05.2025 г.	6 000 000 - 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	04.06.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №12 от 03.06.2025 г.	1 268 500 - 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	18.07.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №13 от 16.07.2025 г.	1 963 000 - 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	07.08.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №02 от 09.04.2025 г.	30 395 690 - 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	10.11.2025 г.	Перечисление пожертвования по договору №14 от 07.11.2025 г.	3 578 300 - 00	

Контрольным и надзорным органами управления Фонда в 2024 г. являлись:

1. Совет Фонда;
2. Попечительский Совет;
3. Директор Фонда.

Операции со связанными сторонами за 2024 г. приведены в таблице ниже:

наименование контрагента	основание определения его как связанной стороны	дата операции	содержание операции	сумма операции, руб.	сальдо расчетов на отчетную дату
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	10.04.2024 г.	Перечисление пожертвования по договору №01 от 08.04.2024 г.	20 000 000 - 00	0-00
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	15.05.2024 г.	Перечисление пожертвования по договору №01 от 08.04.2024 г.	838 488 - 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	01.08.2024 г.	Перечисление пожертвования по договору №01 от 08.04.2024 г.	25 557 122- 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	02.12.2024 г.	Перечисление пожертвования по договору №11 от 28.11.2024 г.	1 350 000- 00	
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	03.12.2024 г.	Перечисление пожертвования по договору №11 от 28.11.2024 г.	1 000 000- 00	

Вознаграждение основному управленческому персоналу (Директору Фонда) в 2025 г. составило 2 837 861 руб. 81 коп., в том числе страховые взносы 658 244 руб. 45 коп. (2024 г.- 3 276 839 руб. 17 коп., в том числе страховые взносы 722 360 руб. 29 коп.).

Все вознаграждения носили краткосрочный характер.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	Не выплачивались	Не выплачивались
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Не выплачивались	Не выплачивались
Выходные пособия	Не выплачивались	Не выплачивались

Вознаграждения Совету Фонда в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.  
Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025г. (2024г).  
Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

#### **2.22.4 Урегулирование судебных разбирательств**

Фонд не выступает ответчиком в судебных разбирательствах

#### **2.22.5 Информация по оценочным значениям**

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Фонде резервы создаются по предстоящим отпускам, по сомнительным долгам.

Основанием для создания резерва выступает не использованный отпуск.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам в 2025 г.: Мотивированное суждение АО «ААА «Управление капиталом» № 13334 от 02.12.2025 г.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам в 2024 г.: Мотивированное суждение АО «ААА «Управление капиталом» № 13009 от 24.12.2024 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. на сумму 1 881 тыс. рублей были созданы резервы по предстоящим отпускам (на 31.12.2024 г. на сумму 2 168 тыс. рублей).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составил 64 400 тыс. руб, что привело к увеличению финансового результата в бухгалтерском балансе на 651 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г. составил 65 346 тыс.руб., что привело к уменьшению финансового результата в бухгалтерском учете на 32 313 тыс.руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений и другие оценочные резервы на 31.12.2025г. (на 31.12.2024г.) не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

#### **2.22.6 Информация по прекращаемой деятельности**

Руководство Специализированного фонда целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки" в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

В 2025 (2024) г. информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

#### **2.22.7 Государственная помощь**

Фонд в 2025 г. (2024 г.) не получал государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

#### **2.22.8 Информация о событиях после отчетной даты и прочая информация.**

Новые обязательства Фонда целевого капитала «Истоки», возникшие за период с даты окончания отчетного года и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

У Фонда отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.  
Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Директор Фонда

\_\_\_\_\_

**В. В. Марченко**

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

**Д.Н. Савинова**

«10» марта 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	-
	3а 2024 г.	409	-	-	(24)	-	-	-	-	-	-	-	-	385	-
в том числе:															
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	385	-
	3а 2024 г.	409	-	-	(24)	-	-	-	-	-	-	-	-	385	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	385	385	409
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	385	385	409
из них созданные организацией	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	470	(156)	106	-	-	144	-	-	-	-	-	576	(301)
	За 2024 г.	260	(73)	210	-	-	(83)	-	-	-	-	-	470	(156)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	146	(111)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	146	(146)
	За 2024 г.	146	(41)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	146	(111)
Офисное оборудование	За 2025 г.	324	(45)	106	-	-	(109)	-	-	-	-	-	430	(155)
	За 2024 г.	114	(32)	210	-	-	(13)	-	-	-	-	-	324	(45)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 655	(423)	-	-	-	(2 539)	-	-	-	4 655	(2 962)
	За 2024 г.	-	-	4 655	-	-	(423)	-	-	-	4 655	(423)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 655	(423)	-	-	-	(2 539)	-	-	-	4 655	(2 962)
	За 2024 г.	-	-	4 655	-	-	(423)	-	-	-	4 655	(423)

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 968	4 546	187
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	35	105
Офисное оборудование	275	279	82
Другие виды основных средств	1 693	4 232	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	841 017	11 905	21 605 338	(21 578 896)	(58 402)	-	51 620	-	867 459	5 123	
	За 2024 г.	889 420	(4 581)	35 873 011	(35 921 414)	(57 830)	-	74 317	-	841 017	11 905	
в том числе:	За 2025 г.	434 168	7 912	20 880 188	(20 512 603)	(40 663)	-	37 997	-	801 753	5 245	
облигации	За 2024 г.	358 338	(5 370)	34 392 297	(34 316 467)	(51 300)	-	64 583	-	434 168	7 912	
депозиты	За 2025 г.	357 232	-	177 122	(514 354)	-	-	-	-	20 000	-	
	За 2024 г.	503 654	-	695 910	(842 332)	-	-	-	-	357 232	-	
акции	За 2025 г.	49 617	3 994	548 028	(551 938)	(17 739)	-	13 623	-	45 706	(122)	
	За 2024 г.	27 428	789	784 803	(762 614)	(6 530)	-	9 735	-	49 617	3 994	
Итого	За 2025 г.	841 017	11 905	21 605 338	(21 578 896)	(58 402)	-	51 620	-	867 459	5 123	
	За 2024 г.	889 420	(4 581)	35 873 011	(35 921 414)	(57 830)	-	74 317	-	841 017	11 905	

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	647	(647)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	662	(662)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	647	(647)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	662	(662)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	436 004	(65 346)	19 643 614	(52)	(19 910 424)	-	998	-	169 195	(64 400)
	За 2024 г.	173 005	(33 033)	34 326 506	(32 409)	(34 063 507)	-	96	-	436 004	(65 346)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	413	-	516	-	(405)	-	-	-	523	-
	За 2024 г.	336	-	413	-	(336)	-	-	-	413	-
начисленный купонный доход	За 2025 г.	188 031	(65 346)	74 345	(52)	(112 727)	-	998	-	149 649	(64 400)
	За 2024 г.	167 775	(33 033)	158 607	(32 409)	(138 351)	-	96	-	188 031	(65 346)
расчеты по сделкам РЕПО	За 2025 г.	241 229	-	19 500 951	-	(19 724 071)	-	-	-	18 109	-
	За 2024 г.	854	-	34 105 184	-	(33 864 809)	-	-	-	241 229	-
проценты по депозитам	За 2025 г.	5 365	-	66 889	-	(72 254)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 013	-	61 336	-	(59 984)	-	-	-	5 365	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	966	-	913	-	(966)	-	-	-	913	-
	За 2024 г.	27	-	966	-	(27)	-	-	-	966	-
Итого	За 2025 г.	436 004	(65 346)	19 643 614	(52)	(19 910 424)	-	998	X	169 195	(64 400)
	За 2024 г.	173 005	(33 033)	34 326 506	(32 409)	(34 063 507)	-	96	X	436 004	(65 346)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	143 110	78 710	186 702	121 356	165 166	132 133
в том числе:						
начисленный купонный доход	143 110	78 710	186 702	121 356	165 166	132 133

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	268 616 10 751	19 503 865 34 147 404	- -	(19 743 925) (33 889 539)	- -	28 556 268 616	
в том числе:								
Расчеты по вознаграждению доверительного упрощающего	За 2025 г. За 2024 г.	7 955 9 309	6 509 7 955	- -	(7 955) (9 309)	- -	6 509 7 955	
Расчеты за услуги депозитария, комиссия банка, аудит	За 2025 г. За 2024 г.	170 507	210 170	- -	(170) (507)	- -	210 170	
Расчеты по сделкам РЕПО	За 2025 г. За 2024 г.	255 505 908	19 496 239 34 134 293	- -	(19 732 295) (33 879 696)	- -	19 449 255 505	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	4 020 -	- 4 020	- -	(2 539) -	- -	1 481 4 020	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	117 27	117 117	- -	(117) (27)	- -	117 117	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	849 -	790 849	- -	(849) -	- -	790 849	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	268 616 10 751	19 503 865 34 147 404	- -	(19 743 925) (33 889 539)	- X	28 556 268 616	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 168 2 030	2 840 2 950	(3 127) (2 812)	- -	1 881 2 168
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	За 2025 г. За 2024 г.	2 168 2 030	2 840 2 950	(3 127) (2 812)	- -	1 881 2 168