

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Некоммерческой организации
«Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального
университета имени М.В. Ломоносова»
(ИНН 2901990533 КПП 290101001)

163000, Россия, г.Архангельск, набережная Северной Двины, д.17)

1.1 Некоммерческая организация «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» (далее – Фонд). Был переименован на основании Протокола заседания Правления №122 от 31.01.2024г. (ранее Некоммерческая организация «Фонд развития Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова»). ОКВЭД - 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включённых в другие группировки».

1.2 Дата создания Фонда -26.03.2012

1.3 Место нахождения Фонда: Россия, 163002, г. Архангельск, набережная Северной Двины, д.17.

1.4 Учредители фонда:

- Учредителем Фонда является федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова».

1.5 На основании Протокола заседания Правления от 24.03.2025г. № 138 исполнительным директором назначена Иванова Елена Евгеньевна сроком на 5 (пять) лет.

1.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.7 Бухгалтерская отчетность составлена консолидировано с учетом деятельности доверительного управляющего, в порядке, установленном Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина России от 28.11.2001 N 97н. Фонд не включает отчет о движении денежных средств в состав отчетности на основании в [п. 85](#) Приказа Минфина № 34Н.

1.8 По состоянию на 31.12.24г. целевые средства составляют 388 898,0 тыс.руб из них

- прибыль от предпринимательской деятельности –741,0 тыс.руб.

- сформированный целевой капитал на 31.12.2025 г. в размере 388 158,0 тыс. руб.

Сумма расходов на целевые иные мероприятия составила в т.ч.:

Статьи затрат	2024г., тыс.руб.	2025г., тыс.руб.
---------------	------------------	------------------

Материальные расходы	0	1 027,0
Оплата труда	40,2	0
Прочие затраты, в т.ч. услуги подрядных организаций	42221,6	22 269,0
Страховые взносы	37,9	0
ИТОГО	42299,7	23 296,0

В 2025 году была произведена смена управляющей компании.

Целевой капитал передан в доверительное управление АО «Управляющая компания «Первая», в рамках договора доверительного управления № УК-9/2025 от 09.06.2025г.

Целевой капитал передан в доверительное управление АО «ААА Управление Капиталом» в рамках договора доверительного управления №НО-17/ЦК от 12.12.2012г. до июня 2025г.

За 2025 год:

Доход от доверительного управления составил 62 121 тыс.руб

Доход от целевого капитала составил – 60 780,0 тыс.руб.

Вознаграждение Доверительного управляющего составило – 1 341,0 тыс.руб.

Вознаграждение Исполнительного директора (0,5 ставки включая все налоги и взносы) составило – 605,6 тыс. руб.

1.9 Среднесписочная численность в 2025 году составляет – 1 человек, в 2024 году – 1 человек, в 2023 году- 2 человека.

1.10 Учетная политика утверждена приказом от 30.12.2015г № 3 (ред. Приказ №4 от 29.12.2019г.)

Основные аспекты учетной политики:

Попечительский Совет, является органом Фонда и определяет назначение и цели использования дохода от целевого капитала, а также получателей дохода от целевого капитала, срока, на который сформирован целевой капитал, объем выплат за счет дохода от целевого капитала, периодичности и порядка их осуществления в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия.

Все добровольные имущественные взносы, осуществленные учредителями и другими лицами, содействующими целям создания организации, представляют собой целевые поступления.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата

и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в целях определения предельной величины расходов, в соответствии с п. 2 ст. 18 Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее доходы от ДУ), определяется как разница между выручкой от реализации ценных бумаг, НКД начисленного на конец отчетного периода, процентов, начисленных по вкладам положительной переоценкой ценных бумаг и себестоимостью ценных бумаг, уплаченного купонного дохода, списываемого при погашении и реализации тела ранее начисленного НКД по долговым ценным бумагам, отрицательной переоценкой ценных бумаг по состоянию на конец отчетного.

Система налогообложения Фонда: Упрощенная система налогообложения (доходы).

1.11 Проценты к получению составили в сумме 64 341 тыс.руб., из них

– 64 341 тыс.руб. купонный доход при погашении и проценты по депозитам доверительного управляющего

1.12 Расшифровка прочих доходов и расходов:

Прочие доходы составили – 264 822,0 тыс.руб. , в т.ч.:

Статья доходов	Сумма, тыс.руб.
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	252 872,0
Переоценка финансовых вложений списанная при выбытие	11 949,0

Прочие расходы составили 266 879,0 тыс.руб, в т.ч.:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	261 218,0
Прочие внереализационные расходы	3 609,0
Переоценка финансовых вложений	2 052,0

1.13 На дату подписания бухгалтерской отчетности Фонда не было известно о событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности Фонда.

В 2025 году 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 не повлияли на деятельность Фонда.

1.14 Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Фонда, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Фонда и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Исполнительный директор

Е.Е.Иванова

17.03.2026