ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД
Фонд развития рынка доверительного управления "Транзакции и расчеты"

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация о Фонде 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. 3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности 4
4. Финансовые вложения 4
5. Дебиторская задолженность 5
6. Денежные средства и денежные эквиваленты. 5
7. Целевое финансирование 5
8. События после отчетной даты 6

1. Информация о Фонде

Фонд развития рынка доверительного управления "Транзакции и расчеты"" (далее «Фонд») образован 27.05.2024 г.

Фонд является некоммерческой организацией, основным видом деятельности которой в соответствии с Уставом являются:

- содействие в разработке изменений законодательства, способствующих развитию рынка инвестиционных продуктов;
- разработка методик, схем и принципов в сфере рынка инвестиционных продуктов.

Кроме того, Фонд может вести приносящую доход деятельность, если она служит достижению целей создания Фонда

Численность персонала Фонда по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек (31.12.2024 – 1 человек, 31.12.2023 – 0 человек).

Фонд зарегистрирован по адресу: 109651, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Марьино, проезд Батайский д. 35, помещ. 3/2.

Единоличный исполнительный орган Фонда – Директор Фонда.

Высший коллегиальный орган Фонда – Совет Фонда.

Услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности оказываются специализированной организацией в рамках подписанного договора.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Деятельность Фонда в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страховым и региональным, репутационным и др.).

Однако, ожидания Фонда и оценка влияния на его деятельность продолжающихся после февраля 2022 года изменений носят положительный характер.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Т.к. Фонд является некоммерческой организацией, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала не включаются в состав бухгалтерской отчетности.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение создается Фонд в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В состав финансовых вложений Фонда по состоянию на 31.12.2025 включены доли участия в уставных капиталах ООО в размере 10 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 10 тыс. рублей, 31.12.2023 – 0 тыс. рублей).

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В состав денежных средств Фонда по состоянию на 31.12.2025 входят средства на расчетном счете, денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 отсутствовали.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	7	39	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**7**	**39**	-

7. Целевое финансирование

Финансирование некоммерческой деятельности Фонда происходит за счет взносов учредителя Фонда и пожертвований в рамках договоров пожертвований, а также от деятельности, приносящей доход.

В 2025 году Фондом были получены пожертвования в виде денежных средств на общую сумму 46 тыс. рублей (в 2024 году – 200 тыс. рублей).

Полученные средства расходуются на приобретение долей и вклады в имущество дочернего общества Фонда, содержание имущества Фонда и иные расходы, связанные с уставной деятельностью Фонда, а также на общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности Фонда. Информация о суммах расходов содержится в отчете о целевом использовании средств.

Расходование целевых средств	**2025**	**2024**
Вклад в уставный капитал, имущество дочерних обществ	-	(55)
Аренда офиса	(23)	(23)
Расходы на услуги по ведению учета и отчетности	(43)	(26)
Иные расходы	(44)	-
Итого расходов:	**(111)**	**(103)**

Сумма неизрасходованных целевых средств на 31.12.2025 составила 42 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 107 тыс. рублей).

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор Фонда Портнова Татьяна Михайловна

Дата 31 марта 2026 года