

Фонд формирования целевого капитала «Фонд поддержки социальных и экономических исследований»

125993, г. Москва, Переулок Газетный, д.3 – 5, стр.1

тел. 8 (495) 629 -25- 12

ИНН 7703479862 КПП 770301001 ОГРН 1127799013935

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств за 2024 год
Данные Пояснения представлены в составе исправленной Бухгалтерской (финансовой) отчётности. Состав исправлений указан в Разделе 10 данных Пояснений.

1. Общие сведения

Фонд формирования целевого капитала «Фонд поддержки социальных и экономических исследований», далее Фонд является некоммерческой организацией. Основной вид деятельности в 2024 году – предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включённое в другие группировки.

Сведения об организации:

1. ИНН 7703479862
2. КПП 770301001
3. Юридический адрес: 125993, г. Москва, Газетный переулок, дом 3-5, стр.1
4. Зарегистрирован 19.07.2012 г. УФМС по г. Москве, ОГРН №1127799013935
5. Текущий рублевый счет №40703810738170002497 в ПАО Сбербанк
БИК 044525225, к/сч. 30101810400000000225
Расчётный счет, для осуществления расчётов, связанных с целевым капиталом
№40701810138000006673 в ПАО Сбербанк
БИК 044525225, к/сч. 30101810400000000225
6. Численность сотрудников на 31.12.2024 г. составила 3 человека, в т.ч. по совместительству – 3 человека.
Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составила 3 человека, в т.ч. по совместительству – 3 человека.
7. Фонд заработной платы в 2024 году составил 310,7 тыс рублей.
Фонд заработной платы в 2023 году составил 302,3 тыс рублей
8. Учредители Фонда – Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара» (Институт Гайдара).
9. Директор – Дробышевский Сергей Михайлович
Главный бухгалтер – Бровикова Светлана Юрьевна.
10. Ревизионная комиссия: Кнобель Александр Юрьевич, Турунцева Марина Юрьевна, Толмачёва Ирина Вячеславовна.
11. Бухгалтерская отчётность сформирована Фондом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности.
12. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности Фонд исходит из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

13. Фонд, как НКО не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

2. Основная деятельность в 2024 году.

Фонд является специализированной организацией управления целевым капиталом, созданной исключительно для формирования (пополнения) целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала.

За время существования Фондом сформирован один целевой капитал.

Целевой капитал и полученный доход от управления целевым капиталом находятся в доверительном управлении у АО «ААА Управление Капиталом» (далее по тексту Управляющая компания)

Источники формирования имущества Фонда: (тыс.руб.)

№п/п	Вид имущества	2024 год	2023 год
1	На формирование целевого капитала (пополнение)	1 857	0
2	Имущество, полученное по договорам пожертвования на ведение уставной деятельности	600	1 000
3	Доход от целевого капитала (стр.6240 Отчет о целевом использовании средств)	11 150	6 857
	ИТОГО	13 607	7 857

Расшифровка данных:

П.1 - В 2024 г. целевой капитал, находящийся в доверительном управлении имуществом пополнен за счет неиспользованного дохода от целевого капитала за 2023 г. на сумму 1 857 тыс.руб. (1 856 827,77) (стр.6351 Отчет о целевом использовании средств»).

П.2 – На ведение уставной деятельности получено (тыс.руб.):

№п/п	Жертвователю	Вид имущества	2024 год	2023 год
1	Фонд Экономической Политики	Денежные средства	0	1 000
2	Фонд НЭО	Денежные средства	600	0
	ИТОГО		600	1 000

П.3 – Доход от целевого капитала по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал №НО-19/ЦК от 21.02.2013 г. за период:

с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. согласно данным доверительного управляющего составил (тыс.руб):

Доход от доверительного управления имуществом	12 176
Вознаграждение управляющего	1 026
Итого, доход от целевого капитала (стр.2400 Отчёта о финансовых результатах)	11 150

с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. согласно данным доверительного управляющего составил (тыс.руб):

Доход от доверительного управления имуществом	7 618
---	-------

Вознаграждение управляющего	761
Итого, доход от целевого капитала (стр.2400 Отчёта о финансовых результатах)	6 857

Использование дохода от целевого капитала:

17.02.2015 г. – вывод дохода от целевого капитала за 2013 – 2014 гг. (50%) в сумме 2 115 000,00 руб. Из них:

- 1 797 750,00 руб. – перечислено получателю дохода от целевого капитала (Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара
- 317 250,00 руб. – направлено на административно-управленческие расходы Фонда согласно п.3 ст.3 ФЗ от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

13.03.2017 г. – вывод дохода от целевого капитала за 2015 – 2016 гг. (50%) в сумме 8 957 000,00 руб. Из них:

- 8 061 300,00 руб. – перечислено получателю дохода от целевого капитала (Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара»
- 895 700,00 руб. – направлено на административно-управленческие расходы Фонда согласно п.3 ст.3 ФЗ от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

15.02.2019 г. – вывод дохода от целевого капитала за 2017 – 2018 гг. (50%) в сумме 7 300 000,00 руб. Из них:

- 6 570 000,00 руб. - перечислено получателю дохода от целевого капитала (Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара»
- 730 000,00 руб. - направлено на административно-управленческие расходы Фонда согласно п.3 ст.3 ФЗ от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

11.03.2022 г., 04.04.2022 г. - вывод дохода от целевого капитала за 2019 – 2021 гг. (25%) в сумме 4 650 000,00 руб. Из них:

- 3 950 000,00 руб. - перечислено получателю дохода от целевого капитала (Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара»
- 700 000,00 руб. - направлено на административно-управленческие расходы Фонда согласно п.3 ст.3 ФЗ от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

28.02.2024 г. - вывод дохода от целевого капитала за 2023 г. в сумме 5 000 000,00 руб. Из них:

- 5 000 000,00 руб. - перечислено получателю дохода от целевого капитала (Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара»

3. Расшифровка отдельных показателей отчётности

Бухгалтерские показатели включены в бухгалтерскую отчётность Фонда в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 28 ноября 2001 г. №97н. В неё полностью включены данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путём суммирования аналогичных показателей.

3.1. Основные средства.

Собственных основных средств Фонд не имеет. По строке 1150 Бухгалтерского Баланса отражены Права пользования активом.

Вид ОС	Год	Первоначальная ст-сть ОС на начало года	Начисленная амортизация на начало года	Балансовая ст-сть ОС на начало года	Поступило ОС	Начислена амортизация	Первоначальная ст-сть на конец года	Начисленная амортизация на конец года	Балансовая ст-сть ОС на конец года
Права пользования активом	2024	344	(157)	187	0	(118)	344	(275)	69
ВСЕГО	2024	344	(157)	187	0	(118)	344	(275)	69

Вид ОС	Год	Первоначальная ст-сть ОС на начало года	Начисленная амортизация на начало года	Балансовая ст-сть ОС на начало года	Поступило ОС	Начислена амортизация	Первоначальная ст-сть на конец года	Начисленная амортизация на конец года	Балансовая ст-сть ОС на конец года
Права пользования активом	2023	344	(39)	305	0	(118)	344	(157)	187
ВСЕГО	2023	344	(39)	305	0	(118)	344	(157)	187

Фонд не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04. Так же заводится карточка учета малоценного имущества и запасов. Для учёта поступления и списания таких активов используется счет 10.21.1. и 10.21.2.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Расшифровка Права пользования активом:

Стр.1150 Бухгалтерского Баланса на 31.12.2024 г. – договор аренды №22/АЮТ от 01.06.2024 г. с Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара», аренда помещения, срок аренды установлен комиссией до 31.07.2025 г.

Стр.1150 Бухгалтерского Баланса на 31.12.2023 г. – договор аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г. с Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара», аренда помещения, срок аренды установлен комиссией до 31.07.2025 г.

3.2. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Показатель отчетности, тыс. руб.	2024 год	2023 год
Фонд		
- Расчёты по авансам выданным	13	13
- Расчёты по налогам, взносам	0	8
Доверительный управляющий		
- Накопленный начисленный доход по ценным бумагам	313	854
- Накопленный начисленный доход по депозитам, кредитам и займам	662	385
- Дивиденды, погашение номинала и проценты по ЦБ	0	0
- Проценты по сделкам РЕПО	270	0
ИТОГО	1 258	1 260

Подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока обращения:

Срок обращения, тыс. руб.	2024 год	2023 год
Долгосрочные	0	0
Краткосрочные	1 258	1 260
ИТОГО	1 258	1 260

Движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	За 2024 г.	1 260	3 827 486	3 827 488	1 258
В т.ч. – Накопленный начисленный доход по ценным бумагам	За 2024 г.	854	2 627	3 167	313
- Накопленный начисленный доход по депозитам, кредитам и займам	За 2024 г.	385	7 276	6 999	662
- расчёты по депозитам	За 2024 г.	0	7 489	7 489	0
- расчёты по внб сделкам	За 2024 г.	0	0	0	0
- дивиденды, погашение номинала и проценты по ценным бумагам	За 2024 г.	0	4 826	4 826	0
-Расчёты по сделкам РЕПО (включая проценты)	За 2024 г.	0	3 804 903	3 804 633	270
- авансы перечисленные поставщикам	За 2024 г.	13	240	240	13
- расчёты по налогам, взносам	За 2024 г.	8	125	133	0
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	За 2023 г.	1 703	2 937 412	2 937 855	1 260
В т.ч. – Накопленный начисленный доход по ценным бумагам	За 2023 г.	1 455	5 192	5 793	854
- Накопленный начисленный доход по депозитам, кредитам и займам	За 2023 г.	0	1 210	825	385
- расчёты по депозитам	За 2023 г.	0	1 038	1 038	0
- расчёты по внб сделкам	За 2023 г.	0	0	0	0
- дивиденды, погашение номинала и проценты по ценным бумагам	За 2023 г.	0	18 584	18 584	0
-Расчеты по сделкам РЕПО (задолженность по деньгам)	За 2023 г.	235	2 911 023	2 911 258	0
- авансы перечисленные поставщикам	За 2023 г.	13	235	235	13
- расчёты по налогам, взносам	За 2023 г.	0	130	122	8

Движение дебиторской задолженности в таблице отражено с учётом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчётном периоде

Просроченной дебиторской задолженности Фонд не имеет.

3.3 Финансовые вложения

Денежные средства, составляющие целевой капитал, и перечисленные по договору доверительного управления №НО-19/ЦК от 21.02.2013 г. в АО «ААА Управление Капиталом», размещены согласно п.1 ст.15 Федерального закона от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

Финансовые вложения, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения в соответствии с условиями выпуска в уменьшение или увеличение расходов не относится.

Расчет оценки долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости не производится.

Резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений формируется, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Проверка на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности не производится.

Расшифровка остатков финансовых вложений:

Показатель отчетности, тыс. руб.	2024 год	2023 год
Долговые ценные бумаги	29 019	66 432
Акции	5 178	2 783
Депозитные счета	37 209	34 486
Уплаченный купонный доход	0	7
Отклонение ст-сти долговых ценных бумаг в результате переоценки	- 2 759	- 3 026
Отклонение ст-сти акций в результате переоценки	428	80
ИТОГО	69 075	100 762

Информация об остатках ценных бумаг по видам

Виды ценных бумаг, тыс. руб.	2024 год	2023 год
Облигации корпоративные	26 260	53 251
Облигации федеральные	0	10 163
Облигации федеральные (доллары США)	0	0
Облигации субъектов РФ	0	0
Облигаций иностранных эмитентов	0	0
Акции	5 606	2 862

Депозитные счета в рублях	37 209	34 486
Депозитные счета в валюте	0	0
ИТОГО	69 075	100 762

Движение финансовых вложений представлено в Приложении №1.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

Показатель отчётность, тыс.руб.	2024 год	2023 год
Фонд		
- Остаток денежных средств на р/сч в банке на ведение текущей деятельности Фонда	633	751
- Остаток денежных средств, поступивших на формирование целевого капитала	0	0
Доверительный управляющий		
- Остаток денежных средств на расчетном и специальных счетах ДУ Фонда	43	124
- Остаток денежных средств на валютном счете в банке на ведение текущей деятельности Фонда		
- Предоставленные займы (сделки РЕПО)	38 169	0
ИТОГО	38 845	875

3.5. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Показатель отчётности, тыс.руб.	2024 год	2023 год
Фонд		
- Расчёты по налогам и взносам	8	8
Доверительный управляющий		
- Расчёты с управляющей компанией (вознаграждение управляющего)	1 026	761
- Расчёты по прочим расходам/доходам (комиссии за управление)	96	103
ИТОГО	1 129	872

Подразделение кредиторской задолженности в зависимости от срока обращения:

Срок обращения, тыс.руб.	2024 год	2023 год
Долгосрочная	0	0
Краткосрочная	1 129	872
ИТОГО	1 129	872

Движение кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	За 2024 г.	872	228 290	228 032	1 129
В т.ч. – поставщики и подрядчики	За 2024 г.	0	130	130	0

- расчеты по налогам и взносам	За 2024 г.	8	134	134	8
- расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	0	311	311	0
- прочие расчёты	За 2024 г.	0	0	0	0
- расчёты по ценным бумагам	За 2024 г.	0	226 498	226 498	0
- расчёты с управляющей компанией	За 2024 г.	761	1 026	761	1 026
- комиссия депозитариев, банков	За 2024 г.	103	191	198	96
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	За 2023 г.	612	3 101 698	3 101 439	872
В т.ч. – поставщики и подрядчики	За 2023 г.	0	285	285	0
- расчеты по налогам и взносам	За 2023 г.	0	131	123	8
- расчеты с персоналом по оплате труда	За 2023 г.	0	302	302	0
- прочие расчёты	За 2023 г.	0	0	0	0
- расчёты по ценным бумагам	За 2023 г.	0	181 047	181 047	0
- расчёты с управляющей компанией	За 2023 г.	241	761	241	761
- комиссия депозитариев, банков	За 2023 г.	102	103	102	103
Расчёты по сделкам РЕПО (задолженность по бумагам)	За 2023 г.	269	2 919 069	2 919 339	0

Движение кредиторской задолженности в таблице отражено с учётом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчётном периоде

Просроченной кредиторской задолженности Фонд не имеет.

3.6. Раскрытие информации об оценочных, условных обязательствах и условных активах.

Сумма начисленного оценочного обязательства по выплате отпусков за 2024 г. составила – 32 тыс. руб.

Сумма использованного оценочного обязательства по выплате отпусков в 2024 г. составила – 32 тыс. руб.

Итого, остаток неиспользованного оценочного обязательства по выплате отпусков на 31.12.2024 г. – 8 тыс. руб. (стр.1540 Бухгалтерского баланса)

Сумма начисленного оценочного обязательства по выплате отпусков за 2023 г. составила – 31 тыс. руб.

Сумма использованного оценочного обязательства по выплате отпусков в 2023 г. составила – 31 тыс. руб.

Итого, остаток неиспользованного оценочного обязательства по выплате отпусков на 31.12.2023 г. – 8 тыс. руб. (стр.1540 Бухгалтерского баланса)

У Фонда нет информации об условных обязательствах, которую необходимо раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.к. он не выдает обеспечения по исполнению обязательств третьих лиц и не предоставляет гарантии и поручительства; у Фонда также нет неурегулированных расчетов с контрагентами, фискальными органами и сотрудниками организации.

У Фонда нет информации об условных активах, которую необходимо раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.к. Фонду не известно о прошлых событиях его хозяйственной жизни, которые могут повлиять на принятие к учету актива в будущем

3.7. Показатели отчёта о финансовых результатах.

Отчёт о финансовых результатах сформирован на основании данных о доходах и расходах от использования сформированного целевого капитала, находящегося в доверительном управлении.

Расшифровка доходов и расходов за 2024 год (тыс.руб.):

Проценты к получению (стр.2320):

- выручка при погашении НКД - 592
- НКД начисленный – 2 591
- проценты по депозитным вкладам – 7 765
- проценты, начисленные на займ (РЕПО) – 2 855

Прочие доходы (стр.2340):

- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (НКД) – 226
- выручка при реализации акций – 77 425
- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (тело) – 64 934
- курсовые разницы – 0
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 0
- курсовые разницы при продаже валюты – 0
- переоценка по ценным бумагам при списании – 3 049

Прочие расходы (стр.2350):

- вознаграждение управляющей компании – (1 026)
- комиссии депозитариев, банков – (106)
- курсовые разницы – 0
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 0
- курсовые разницы при продаже валюты – 0
- разница при переоценке ценных бумаг – (1 644)
- переоценка по ценным бумагам при списании – (791)
- себестоимость ценных бумаг при выбытии – (144 870)
- аудиторские услуги – (38)

Полученная прибыль налогом на прибыль не облагается на основании ст.251 п.2 пп.13 и пп.14.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	

А	Прибыль до налогообложения	11 150
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	42
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	42
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	19
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	19
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	-
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-2 230
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	2 230
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	11 150
	(А) + (5)	

Расшифровка доходов и расходов за 2023 год (тыс.руб.):

Проценты к получению (стр.2320):

- выручка при погашении НКД - 782
- НКД начисленный – 5 117
- проценты по депозитным вкладам – 1 423
- проценты, начисленные на займ (РЕПО) – 1 209

Прочие доходы (стр.2340):

- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (НКД) – 300
- выручка при реализации акций – 42 093
- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (тело) – 85 031
- курсовые разницы – 0
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 824
- курсовые разницы при продаже валюты – 0
- переоценка по ценным бумагам при списании – 3 319

Прочие расходы (стр.2350):

- вознаграждение управляющей компании – (762)
- комиссии депозитариев, банков – (104)
- курсовые разницы – 0
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 0
- курсовые разницы при продаже валюты – 0

- разница при переоценке ценных бумаг – (2 259)
- переоценка по ценным бумагам при списании – (4 211)
- себестоимость ценных бумаг при выбытии – (125 949)
- аудиторские услуги – (36)

Полученная прибыль налогом на прибыль не облагается на основании ст.251 п.2 пп.13 и пп.14.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	6 857
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	69
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	69
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	42
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	42
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	-
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-1 371
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	1 371
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	6 857
	(А) + (5)	

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны в Бухгалтерской отчётности развернуто.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникли за счёт разных способов учета расходов по аренде в бухгалтерском и налоговом учётах.

3.8. Аренда

Наличие и движение обязательства по аренде, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступило		Выбыло		
			В результате хоз-ых операций	Проценты	Погашено процентов	Погашен о обязатель ство	
Обязательство по аренде	За 2024 г.	194	0	0	14	(133)	75
В т.ч. - Договор аренды №22/АЮТ от 01.06.2024 г	За 2024 г.	194	0	0	14	(133)	75

Обязательство по аренде	За 2023 г.	302	0	0	25	(133)	194
В т.ч. - Договор аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г	За 2023 г.	302	0	0	25	(133)	194

Договор аренды №47/АЮТ от 01.08.2022 г. – аренда помещения по юридическому адресу с Фонд «Институт экономической политик имени Е.Т. Гайдара». Дисконтирование производится с помощью ставки, при которой Арендатор (Фонд) мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый сроку аренды. 01.08.2023 г. обязательство по аренде переведено на новый договор аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г. 01.06.2024 г. обязательство по аренде переведено на новый договор аренды №22/АЮТ от 01.06.2024 г.

Остаток обязательства по аренде на 31.12.2024 г.:

- Краткосрочное обязательство по Договор аренды №22/АЮТ от 01.06.202 г – 75 тыс. руб. (стр.1550 Бухгалтерского Баланса)

Остаток обязательства по аренде на 31.12.2023 г.:

- Краткосрочное обязательство по Договор аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г – 119 тыс. руб. (стр.1550 Бухгалтерского Баланса)

- Долгосрочное обязательство по Договор аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г – 75 тыс. руб. (стр.1450 Бухгалтерского Баланса)

3.9. Корректировка данных отчётного периода в связи с переходом на учёт по ФСБУ 14/2022.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	20	(20)	0
Итого по разделу II	1200	46 404	(20)	46 384
БАЛАНС	1600	103 146	(20)	103 126
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Целевые средства	1350	9 796	(20)	9 776
Итого по разделу III	1300	102 030	(20)	102 010
БАЛАНС	1700	103 146	(20)	103 126

4. Сведения о конечных бенефициарах.

Фонд формирования целевого капитала «Фонд поддержки социальных и экономических исследований» - некоммерческая организация в организационно-правовой форме фонда.

Согласно п.1 ст.2 Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 г. некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Под бенефициарным владельцем согласно Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 г. понимается физическое лицо, которое в конечном итоге прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридических лиц либо имеет возможность контролировать его действия.

Лицами, имеющими возможность контролировать действия Фонда, являются члены Правления и члены Попечительского Совета.

В 2024 году - Члены Правления: Трунин Павел Вячеславович, Приходько Сергей Вадимович, Дробышевский Сергей Михайлович.

Попечительский совет: Ершова Елена Сергеевна, Юдаева Ксения Валентиновна, Волчкова Наталья Александровна.

В 2023 году - Члены Правления: Трунин Павел Вячеславович, Приходько Сергей Вадимович, Дробышевский Сергей Михайлович.

Попечительский совет: Ершова Елена Сергеевна, Радыгин Александр Дмитриевич, Садыгов Фамил Камилович, Юдаева Ксения Валентиновна.

5. Органы управления Фонда

Высший орган Управления Фондом – Правление Фона.

Состав Правления:

Председатель Правления – Трунин Павел Вячеславович

Члены Правления – Приходько Сергей Вадимович

Дробышевский Сергей Михайлович

Орган управления, осуществляющий надзор за его деятельностью – Попечительский Совет Фонда. (смена Поп.Совета от 06.02.2024 г.)

Состав Попечительского Совета:

Члены Попечительского Совета – Ершова Елена Сергеевна

Волчкова Наталья Александровна

Юдаева Ксения Валентиновна.

Единоличный исполнительный орган – Директор Фонда – Дробышевский Сергей Михайлович.

6. Информация о связанных сторонах.

Юридические и (или) физические лица, которые контролируют Фонд:

Учредитель – Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара», ИНН 7729097138, ОГРН 1037739348822.

Правление:

Председатель Правления – Трунин Павел Вячеславович

Члены Правления – Приходько Сергей Вадимович

Дробышевский Сергей Михайлович

Попечительский Совет:

Члены Попечительского Совета – Ершова Елена Сергеевна

Волчкова Наталья Александровна

Юдаева Ксения Валентиновна.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Дробышевский Сергей Михайлович.

Так же связанными сторонами являются Фонды ФоРСЭНО, НЭО и ФЭП. (Связь через членов Правления и Попечительского совета).

Операции со связанными сторонами в 2024 г.:

Аренда помещения у Учредителя по адресу Газетный переулок, д.3-5, стр.1, договор аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г. и №22/АЮТ от 01.06.2024 г. общая сумма расходов по аренде за 2024 год – 147 тыс. руб. На 31.12.2024 г. за Учредителем числится аванс, уплаченный в сумме 13 тыс. руб. по договору аренды №22/АЮТ от 01.06.2024 г. в качестве уплаты аванса аренды за январь 2025 г., что подтверждено совместным актом сверки расчетов за 2024 год.

В 2024 году начислена заработная плата директору по трудовому договору №1-к от 01.10.2012 г. – 60 тыс. руб., в т.ч. ежегодный отпуск – 5 тыс. руб. На заработную плату начислены и уплачены в бюджет РФ страховые взносы – 18 тыс. руб.

От Фонда НЭО получено пожертвование на ведение уставной деятельности в сумме 600 тыс. руб. по договору пожертвования от 21.10.2024 г.

Операции со связанными сторонами в 2023 г.:

Аренда помещения у Учредителя по адресу Газетный переулок, д.3-5, стр.1, договор аренды №47/АЮТ от 01.08.2022 г. и №36/АЮТ от 01.07.2023 г. общая сумма расходов по аренде за 2023 год – 160 тыс. руб. На 31.12.2023 г. за Учредителем числится аванс, уплаченный в сумме 13 тыс. руб. по договору аренды №36/АЮТ от 01.07.2023 г. в качестве уплаты аванса аренды за январь 2024 г., что подтверждено совместным актом сверки расчетов за 2023 год.

В 2023 году начислена заработная плата директору по трудовому договору №1-к от 01.10.2012 г. – 60 тыс. руб., в т.ч. ежегодный отпуск – 5 тыс. руб. На заработную плату начислены и уплачены в бюджет РФ страховые взносы – 18 тыс. руб.

От ФЭП получено пожертвование на ведение уставной деятельности в сумме 1 000 тыс. руб. по договору пожертвования от 06.02.2023 г.

7. Риски, связанные с непрерывностью деятельности.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской республик Российской Федерацией, были введены дополнительные санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Возрастает риск дальнейшей эскалации военного конфликта, что может привести к еще более масштабному введению санкций. Это может иметь серьезные негативные последствия для экономики России. Эти события привели к обесценению российского рубля, повышению волатильности финансовых рынков и значительному повышению уровня экономической неопределенности в российской деловой среде.

Руководство Фонда внимательно следит за ситуацией на рынке в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, указанные события не создают угрозу непрерывности деятельности Фонда.

8. События после отчётной даты.

07.03.2025 г. - вывод дохода от целевого капитала за 2024 г. (Действие ч. 5 ст. 13 приостановлено до 01.01.2026 в отношении размера использованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал) в сумме 7 000 000,00 руб. Из них:

- 6 000 000,00 руб. - перечислено получателю дохода от целевого капитала (Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара»

- 1 000 000,00 - направлено на административно-управленческие расходы Фонда согласно п.3 ст.3 ФЗ от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

9. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Организация-поручитель (залогодатель)	НКО НКЦ (АО)	отсутствует	НКО НКЦ (АО)
Виды активов, по которым получены поручительства	Сделки РЕПО(выданный займ)	отсутствует	Сделки РЕПО(выданный займ)
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	38 439	отсутствует	235

10. Исправление бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлены в связи с внесением изменений, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предоставленную доверительным управляющим. Были некорректно отражены операции по Сделкам РЕПО. На основании исправленных сведений, Фонд внёс изменения в:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.
2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств за 2024 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	1150	61 654	(40 546)	21 108
Итого по разделу I	1100	61 742	(40 546)	21 196
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	39 497	(38 239)	1 258
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	47 968	(1)	47 967
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	676	38 169	38 845
Итого по разделу II	1200	88 141	(71)	88 070
БАЛАНС	1600	149 883	(40 617)	109 266
ПАССИВ				
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	41 746	(40 617)	1 129
Итого по разделу V	1500	41 829	(40 617)	1 212
БАЛАНС	1700	149 883	(40 617)	109 266

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставлена всем пользователям (адресатам), которым была ранее предоставлена первичная отчетность, подписанная 26 марта 2025 г.

Руководитель

Дробышевский С.М.

01.11.2025 г.

Движение финансовых вложений
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Результат переоценки	На конец года	
				Поступило		Выбыло			
		первоначальная ст-сть, включая УКД	накоплен-ная коррек-тировка	первоначальная стоимость	уплаченный купонный доход	первоначальная ст-сть, включая УКД		первоначальная ст-сть, включая УКД	накоплен-ная коррек-тировка
облигации корпоративные	за 2024 г.	56,310	-3,059	20,609	0	47,898	298	29,021	-2,761
облигации федеральные	за 2024 г.	10,130	33	3,710,311	101,517	3,821,958	-33	0	0
облигации федеральные (доллары США)	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
облигации субъектов РФ	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
облигации иностранных эмитентов	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
акции	за 2024 г.	2,782	80	79,654	0	77,258	348	5,178	428
депозитные счета в рублях	за 2024 г.	34,486	0	53,034	0	50,311	0	37,209	0
депозитные счета в валюте	за 2024 г.	0	0					0	0
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	103,708	-2,946	3,863,608	101,517	3,997,425	613	71,408	-2,333
облигации корпоративные	за 2023 г.	79,556	-31	48,553	236	72,035	-3,028	56,310	-3,059
облигации федеральные	за 2023 г.	233	36	2,886,699	44,027	2,920,829	-3	10,130	33
облигации федеральные (доллары США)	за 2023 г.	1,532	349	0	0	1,532	-349	0	0
облигации субъектов РФ	за 2023 г.	1,293	-48	0	0	1,293	48	0	0
облигации иностранных эмитентов	за 2023 г.	0	0					0	0
акции	за 2023 г.	11,187	-882	32,861	0	41,266	962	2,782	80
депозитные счета в рублях	за 2023 г.	0	0	87,651	0	53,165	0	34,486	0
депозитные счета в валюте	за 2023 г.	0	0					0	0
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	93,801	-576	3,055,764	44,263	3,090,120	-2,370	103,708	-2,946

Из них по срокам обращения на конец года:

	2024 год		2023 год	
	первоначальная ст-сть, включая УКД	накоплен-ная коррек-тировка	первоначальная ст-сть, включая УКД	накоплен-ная коррек-тировка
Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 Бухгалтерского баланса)	48,131	-163	44,288	-39
облигации корпоративные	5,744	-591	7,020	-119
облигации федеральные	0	0	0	0
облигации субъектов РФ	0	0	0	0
облигации иностранных эмитентов	0	0	0	0
акции	5,178	428	2,782	80
депозитные счета в рублях	37,209	0	34,486	0
депозитные счета в валюте	0	0	0	0
Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170 Бухгалтерского баланса)	23,274	-2,167	59,420	-2,907
облигации корпоративные	23,274	-2,167	49,290	-2,940
облигации федеральные	0	0	10,130	33
облигации федеральные (доллары США)	0	0	0	0
облигации субъектов РФ	0	0	0	0
облигации иностранных эмитентов	0	0	0	0
депозитные счета в рублях	0	0	0	0
депозитные счета в валюте	0	0	0	0
ВСЕГО	71,405	-2,330	103,708	-2,946

Руководитель

Дробышевский С.М.

01.11.2025 г.