

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 бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2020 год

1. Общие сведения

Фонд формирования целевого капитала «Фонд поддержки социальных и экономических исследований», далее Фонд является некоммерческой организацией. Основной вид деятельности в 2020 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
6. Численность сотрудников на 31.12.2020 г. составила 3 человека, в т.ч. по совместительству – 3 человека.
7. Фонд заработной платы в 2020 году составил 317 169,11 рублей.
8. Учредители Фонда – Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара» (Институт Гайдара).
9. Органы управления – Правление Фонда, Директор.
10. Директор – Дробышевский Сергей Михайлович.
11. Главный бухгалтер – Бровикова Светлана Юрьевна.
12. Бухгалтерская отчётность сформирована Фондом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности.
13. Фонд, как НКО не применяет ПБУ 7/98 «События после отчётной даты», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».
14. Условных обязательств и условных активов Фонд не имеет.

2. Основная деятельность в 2020 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.

Источники формирования имущества Фонда:

№п/п	Вид имущества	2020 год	2019 год
1	На формирование целевого	18 323 263,42 руб.	0,00 руб.

	капитала (пополнение)		
2	Имущество, полученное по договорам пожертвования на ведение уставной деятельности	350 000,00 руб.	0,00 руб.
3	Доход от целевого капитала (стр.6240 Отчет о целевом использовании средств)	6 124 315,52 руб.	10 174 270,17 руб.
	ИТОГО	24 797 578,94 руб.	10 174 270,17 руб.

Расшифровка данных:

П.1 -21 февраля 2013 г. был заключен договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал №НО-19/ЦК с ЗАО «Газпромбанк – Управление активами». 26 февраля 2013 г. сформирован целевой капитал в сумме 30 000 000,00 руб.

15 января 2014 г. был заключен договор пожертвования с «Газпромбанк» (ОАО) на пополнение целевого капитала. 20 января 2014 г. пожертвование в сумме 30 000 000,00 руб. было зачислено на специальный счет.

На 20.01.2014 г. целевой капитал, находящийся в доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, по договору №НО-19/ЦК составляет 60 000 000,00 руб.

В 2020 г. целевой капитал, находящийся в доверительном управлении имуществом пополнен за счет неиспользованного дохода от целевого капитала за 2013 – 2018 гг. на сумму 18 323 263,42 руб. (стр.6310 Отчет о целевом использовании средств»).

П.2 – На ведение уставной деятельности получено:

№п/п	Жертвователю	Вид имущества	2020 год	2019 год
1	Фонд Экономической Политики	Денежные средства	350 000,00 руб.	0,00 руб.
	ИТОГО		350 000,00 руб.	0,00 руб.

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 01.01.2019 по 31.12.2019 г. согласно данным доверительного управляющего составил:

Доход от доверительного управления имуществом	11 304 744,63 руб.
Вознаграждение управляющего	1 130 474,46 руб.
Итого, доход от целевого капитала (стр.2400 Отчёта о финансовых результатах)	10 174 270,17 руб.

с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. согласно данным доверительного управляющего составил:

Доход от доверительного управления имуществом	6 804 795,02 руб.
Вознаграждение управляющего	680 479,50 руб.
Итого, доход от целевого капитала (стр.2400 Отчёта о финансовых результатах)	6 124 315,52 руб.

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». (стр.6313 Отчёта о целевом использовании средств)

- 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» (стр.6313 Отчёта о целевом использовании средств)

- 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» (стр.6313 Отчёта о целевом использовании средств)

- 730 000,00 руб. - направлено на административно-управленческие расходы Фонда согласно п.3 ст.3 ФЗ от 30.12.2006 г. №275-ФЗ.

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. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Показатель отчетности, тыс. руб.	2020 год	2019 год
Фонд		
- Расчёты по авансам выданным	10	10
Доверительный управляющий		
- НКД по ценным бумагам	1 448	1 337
- Проценты по депозитам	0	0
ИТОГО	1 458	1 347

Подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока обращения:

Срок обращения, тыс. руб.	2020 год	2019 год
Долгосрочные	0	0
Краткосрочные	1 458	1 347
ИТОГО	1 458	1 347

3.2 Финансовые вложения

Денежные средства, составляющие целевой капитал, и перечисленные по договору доверительного управления №НО-19/ЦК от 21.02.2013 г. в АО «ГПБ-УА», 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.	2020 год	2019 год
Долговые ценные бумаги	79 570	70 785
Акции	9 833	11 737
Депозитные счета	0	0
Уплаченный купонный доход	16	83
Отклонение ст-сти долговых ценных бумаг в результате переоценки	2 227	1 963
Отклонение ст-сти акций в результате переоценки	47	1 830
ИТОГО	91 693	86 398

Информация об остатках ценных бумаг по видам

Виды ценных бумаг, тыс. руб.	2020 год	2019 год
Облигации корпоративные	69 346	58 777
Облигации федеральные	11 316	12 507
Облигации субъектов РФ	1 152	1 547
Облигаций иностранных эмитентов	0	0
Акции	9 879	13 567
Депозитные счета в рублях	0	0
Депозитные счета в валюте	0	0
ИТОГО	91 693	86 398

Движение финансовых вложений представлено в Приложении №1.

3.3. Денежные средства (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

Показатель отчетности, тыс.руб.	2020 год	2019 год
Фонд		
- Остаток денежных средств на р/сч в банке на ведение текущей деятельности Фонда	93	409
- Остаток денежных средств, поступивших на формирование целевого капитала	0	0
Доверительный управляющий		

- Остаток денежных средств на расчетном и специальных счетах ДУ Фонда	10	158
- Остаток денежных средств на валютном счете в банке на ведение текущей деятельности Фонда	2 222	1 794
ИТОГО	2 325	2 361

3.4. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Показатель отчётности, тыс.руб.	2020 год	2019 год
Доверительный управляющий		
- Расчёты с управляющей компанией (вознаграждение управляющего)	680	1 130
- Расчёты по прочим расходам/доходам (комиссии за управление)	71	60
ИТОГО	751	1 190

Подразделение кредиторской задолженности в зависимости от срока обращения:

Срок обращения, тыс.руб.	2020 год	2019 год
Долгосрочная	0	0
Краткосрочная	751	1 190
ИТОГО	751	1 190

3.5 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 2020 г.	1 347	102 300	102 189	1 458
В т.ч. – Накопленный начисленный доход по ценным бумагам	За 2020 г.	1 337	5 052	4 941	1 448
- Накопленный начисленный доход по депозитам, кредитам и займам	За 2020 г.	0	0	0	0
- расчёты по депозитам	За 2020 г.	0	0	0	0
- расчёты по внб сделкам	За 2020 г.	0	0	0	0
- дивиденды, погашение номинала и проценты по ценным бумагам	За 2020 г.	0	7 964	7 964	0
-Расчеты по сделкам РЕПО	За 2020 г.	0	89 109	89 109	0
- авансы перечисленные поставщикам	За 2020 г.	10	175	175	10
Краткосрочная	За 2019 г.	1 207	250 632	250 492	1 347

дебиторская задолженность, всего					
В т.ч. – Накопленный начисленный доход по ценным бумагам	За 2019 г.	1 197	5 181	5 041	1 337
- Накопленный начисленный доход по депозитам, кредитам и займам	За 2019 г.	0	63	63	0
- расчёты по депозитам	За 2019 г.	0	74	74	0
- расчёты по внб сделкам	За 2019 г.	0	0	0	0
- дивиденды, погашение номинала и проценты по ценным бумагам	За 2019 г.	0	6 870	6 870	0
-Расчеты по сделкам РЕПО	За 2019 г.	0	238 261	238 261	0
- авансы перечисленные поставщикам	За 2019 г.	10	183	183	10

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

3.6. 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 2020 г.	1 190	0	0	751
В т.ч. – поставщики и подрядчики	За 2020 г.	0	228	228	0
- расчеты по налогам и взносам	За 2020 г.	0	137	137	0
- расчеты с персоналом по оплате труда	За 2020 г.	0	317	317	0
- расчёты с брокером по сделкам	За 2020 г.	0	99 851	99 851	0
- расчёты с управляющей компанией	За 2020 г.	1 130	680	1 130	680
- комиссия депозитариев, банков	За 2020 г.	60	141	130	71
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	За 2019 г.	812	144 432	144 054	1 190
В т.ч. – поставщики и подрядчики	За 2019 г.	0	208	208	0
- расчеты по налогам и взносам	За 2019 г.	0	130	130	0
- расчеты с персоналом по оплате труда	За 2019 г.	0	301	301	0
- расчёты с брокером по сделкам	За 2019 г.	0	142 544	142 544	0

- расчёты с управляющей компанией	За 2019 г.	750	1 130	750	1 130
- комиссия депозитариев, банков	За 2019 г.	62	119	121	60

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

3.7. Раскрытие информации об оценочных обязательствах

Сумма начисленного обязательства по выплате отпусков за 2020 г. составила – 23 506,50 руб.

Сумма использованного обязательства по выплате отпусков в 2020 г. составила – 23 461,70 руб.

Итого, остаток неиспользованного обязательства по выплате отпусков на 31.12.2020 г. – 7 808,82 руб. (стр.1540 Бухгалтерского баланса)

Сумма начисленного обязательства по выплате отпусков за 2019 г. составила – 23 361,46 руб.

Сумма использованного обязательства по выплате отпусков в 2019 г. составила – 28 595,31 руб.

Итого, остаток неиспользованного обязательства по выплате отпусков на 31.12.2019 г. – 7 764,02 руб. (стр.1540 Бухгалтерского баланса)

3.8. 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 2020 год (тыс.руб.):

Проценты к получению (стр.2320):

- выручка при погашении НКД - 707
- НКД начисленный – 5 050
- проценты по депозитным вкладам – 0
- проценты, начисленные на займ (РЕПО) - 7

Прочие доходы (стр.2340):

- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (НКД) – 154
- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (тело) – 60 807
- курсовые разницы – 951
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 45
- курсовые разницы при продаже валюты – 521
- переоценка по ценным бумагам при списании – 735

Прочие расходы (стр.2350):

- вознаграждение управляющей компании – 680
- комиссии депозитариев, банков – 40
- курсовые разницы – 399
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 1
- курсовые разницы при продаже валюты – 262

- разница при переоценке ценных бумаг – 1 062
- переоценка по ценным бумагам при списании – 1 237
- себестоимость ценных бумаг при выбытии – 59 795
- аудиторские услуги – 45

Полученная прибыль налогом на прибыль не облагается на основании ст.251 п.2 пп.13 и пп.14. В связи с этим, в 2020 г. начислено:

Условный расход по налогу на прибыль – 1 224 863,10 руб.

Постоянный налоговый расход – 446 064,14 руб.

Постоянный налоговый доход – 1 670 927,24 руб.

Итого постоянный налоговый доход за 2020 год – 1 224 863,10 руб.

Расшифровка доходов и расходов за 2019 год (тыс.руб.):

Проценты к получению (стр.2320):

- выручка при погашении НКД - 642
- НКД начисленный – 5 174
- проценты по депозитным вкладам – 73
- проценты, начисленные на займ (РЕПО) - 32

Прочие доходы (стр.2340):

- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (НКД) – 332
- выручка при реализации (выбытии) ценных бумаг (тело) – 120 763
- курсовые разницы – 302
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 106
- курсовые разницы при продаже валюты – 10
- разница при переоценке финансовых вложений – 5 489
- переоценка по ценным бумагам при списании – 468

Прочие расходы (стр.2350):

- вознаграждение управляющей компании – 1 130
- комиссии депозитариев, банков – 42
- курсовые разницы – 772
- курсовые разницы по валютным ценным бумагам – 602
- переоценка по ценным бумагам при списании – 923
- себестоимость ценных бумаг при выбытии – 120 165
- аудиторские услуги – 40

Полученная прибыль налогом на прибыль не облагается на основании ст.251 п.2 пп.13 и пп.14. В связи с этим, в 2019 г. начислено:

Условный расход по налогу на прибыль – 2 034 854,03 руб.

ПНА – 26 983 169,73 руб. (сумма дохода – 134 915 848,64 руб. * 20%)

ПНО – 24 948 315,69 руб. (сумма расхода – 124 741 578,47 руб. * 20%)

3.9. Арендованные основные средства

Фонд арендует помещение под офис у учредителя на основании договора аренды. Стоимость арендованного основного средства не указана в договоре аренды и отражается на забалансовом счете в сумме арендных платежей за весь период действия договора аренды, а именно 120 387,83 на 31.12.2020 г

4. Сведения о конечных бенефициарах.

Фонд является некоммерческой организацией, предпринимательскую деятельность не ведёт, сумма чистой прибыли в виде дохода от целевого капитала за 2020 год переносится на сч.86 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2020 г. в соответствии с «Информацией Минфина РФ №ПЗ-1/2015».

Бенефициарными владельцами, имеющими возможность контролировать действия Фонда, являются:

- единоличный исполнительный орган – Директор – Дробышевский Сергей Михайлович

- Правление – Трунин Павел Вячеславович, Приходько Сергей Вадимович.

5. 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:

Председатель Попечительского Совета – Ершова Елена Сергеевна

Члены Попечительского Совета – Радыгин Александр Дмитриевич

Садыгов Фамил Камилович

Юдаева Ксения Валентиновна.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Дробышевский Сергей Михайлович.

Операции со связанными сторонами в 2020 г.:

Аренда помещения у Учредителя по адресу Газетный переулок, д.3-5, стр.1, договор аренды №16/АЮТ от 12.07.2020 г. и №21/АЮТ от 16.07.2019 г. общая сумма аренды за 2020 год – 122 028 руб. На 31.12.2020 г. за Учредителем числится аванс, уплаченный в сумме 10 169,00 руб. по договору аренды №16/АЮТ от 12.07.2020 г. в качестве уплаты аванса аренды за январь 2021 г., что подтверждено совместным актом сверки расчетов за 2020 год.

В 2020 году выплачена заработная плата директору по трудовому договору №1-к от 01.10.2012 г. – 59 784,36 руб., в т.ч. ежегодный отпуск – 4 784,36 руб. На заработную плату начислены и уплачены в бюджет РФ страховые взносы – 17 935,31 руб., взносы на травматизм – 119,57 руб.

Юридические и (или) физические лица, которые контролируются Фондом: отсутствуют.

Операции со связанными сторонами в 2019 г.:

Аренда помещения у Учредителя по адресу Газетный переулок, д.3-5, стр.1, договор аренды №22/АЮТ от 20.07.2018 г. и №21/АЮТ от 16.07.2019 г. общая сумма аренды за 2019 год – 122 028 руб. На 31.12.2019 г. за Учредителем числится аванс, уплаченный в сумме 10 169,00 руб. по договору аренды №21/АЮТ от 16.07.2019 г. в

качестве уплаты аванса аренды за январь 2020 г., что подтверждено совместным актом сверки расчетов за 2019 год.

В 2019 году выплачена заработная плата директору по трудовому договору №1-к от 01.10.2012 г. – 60 367,91 руб., в т.ч. ежегодный отпуск – 4 812,36 руб. На заработную плату начислены и уплачены в бюджет РФ страховые взносы – 18 110,37 руб., взносы на травматизм – 120,74 руб.

Пожертвование на уставную деятельность учредителя (распределение дохода от целевого капитала) – 6 570 000,00 руб.

Юридические и (или) физические лица, которые контролируются Фондом: отсутствуют.

Директор

Дробышевский С.М.

09.02.2021 г.

Движение финансовых вложений
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Результат переоценки	На конец года	
		первоначальная ст-сть, включая УКД	накопленная коррек-тировка	Поступило		Выбыло		первоначальная ст-сть, включая УКД	накопленная коррек-тировка
				первоначальная стоимость	уплаченный купонный доход				
облигации корпоративные	за 2020 г.	57,050	1,727	33,200	240	23,562	691	66,928	2,418
облигации федеральные	за 2020 г.	12,367	140	72,162	1,295	74,254	-394	11,570	-254
облигации субъектов РФ	за 2020 г.	1,450	97	0	0	362	-33	1,088	64
облигации иностранных эмитентов	за 2020 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
акции	за 2020 г.	11,737	1,830	5,045	0	6,949	-1,784	9,833	46
депозитные счета в рублях	за 2020 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
депозитные счета в валюте	за 2020 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - итово	за 2020 г.	82,604	3,794	110,407	1,535	105,127	-1,520	89,419	2,274
облигации корпоративные	за 2019 г.	53,156	-696	61,397	695	58,198	2,423	57,050	1,727
облигации федеральные	за 2019 г.	24,087	-107	166,066	2,802	180,588	247	12,367	140
облигации субъектов РФ	за 2019 г.	1,466	56	0	0	16	41	1,450	97
облигации иностранных эмитентов	за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
акции	за 2019 г.	0	0	13,829	0	2,092	1,830	11,737	1,830
депозитные счета в рублях	за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
депозитные счета в валюте	за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - итово	за 2019 г.	78,709	-747	241,292	3,497	240,894	4,541	82,604	3,794

Из них по срокам обращения на конец года:

	2020 год		2019 год	
	первоначальная ст-сть, включая УКД	накопленная коррек-тировка	первоначальная ст-сть, включая УКД	накопленная коррек-тировка
Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 Бухгалтерского баланса)	9,833	46	11,737	1,830
облигации корпоративные	0	0	0	0
облигации федеральные	0	0	0	0
облигации субъектов РФ	0	0	0	0
облигации иностранных эмитентов	0	0	0	0
акции	9,833	46	11,737	1,830
депозитные счета в рублях	0	0	0	0
депозитные счета в валюте	0	0	0	0
Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170 Бухгалтерского баланса)	79,586	2,228	70,867	1,964
облигации корпоративные	66,928	2,418	57,050	1,727
облигации федеральные	11,570	-254	12,367	140
облигации субъектов РФ	1,088	64	1,450	97
облигации иностранных эмитентов	0	0	0	0
депозитные счета в рублях	0	0	0	0
депозитные счета в валюте	0	0	0	0
ВСЕГО	89,419	2,274	82,604	3,794

Директор

Дробышевский С.М.

09.02.2021 г.