



ООО «ФИНАУДИТСЕРВИС»

107023, г. Москва, Мажоров переулок, д. 7а, 1-й подъезд

Тел.: +7 (495) 740-53-99

+7 (495) 366-91-10

Факс: +7 (495) 366-76-98

e-mail: audit@finau.ru

www.finauditservice.ru

*Учредителям, Попечительскому Совету, Правлению
Фонда формирования целевого капитала
«Фонд развития социально-экономических наук и образования»*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Фонда формирования целевого капитала
«Фонд развития социально-экономических наук и
образования»
по итогам деятельности за 2023 год**

г. Москва, 2024

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда формирования целевого капитала «Фонд развития социально-экономических наук и образования» («Организация», Фонд) (ОГРН 1087799029504, г. Москва, Газетный переулок, дом 3-5, строение 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты, целевое использование средств и их движение в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

1. Мы обращаем внимание на п. 8 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что 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 Организации

Данные события не требуют корректировки бухгалтерской отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

2. Мы обращаем внимание на п. 13 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что годовая бухгалтерская отчетность исправлена в связи с тем, что были выявлены ошибки касающиеся заполнения отчета о целевом использовании средств.

Также в пояснениях к бухгалтерской отчетности была раскрыта не вся информация, предусмотренная законодательством.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ ПОПЕЧИТЕЛЬСКОГО СОВЕТА ФОНДА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Попечительского Совета Фонда осуществляют надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного

искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Попечительского Совета Фонда, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «Финаудитсервис»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606084077)



О.В. Попова

Аудиторская организация:

ООО «Финаудитсервис» ОГРН 1027739589701

Место нахождения: 127282, г. Москва, Студеный проезд, 4/6-17

Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»

ОРНЗ 11606050315

Дата: 17 мая 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

			Коды		
			0710001		
			31	12	2023
			87665550		
			7703393284		
			64.99		
			70400	16	
			384		

Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	
31 декабря 2023 г.	0710001	
Организация Фонд формирования целевого капитала "Фонд развития социально-экономических наук и образования"	по ОКПО	87665550
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703393284
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70400 / 16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес)

125009, Город Москва, пер Газетный, д. 3-5, стр. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "Финаудитсервис"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7705050490
ОГРН/ ОГРНИП	1027739589701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	10 782	7 226	10 750
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	291 331	481 794	634 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	347 549	138 569	378
	Прочие оборотные активы	1260	30	-	-
	Итого по разделу II	1200	649 693	627 589	645 628
	БАЛАНС	1600	649 693	627 589	645 628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	604 819	604 819	604 819
	Целевые средства	1350	38 417	22 739	37 541
	в том числе:				
	Доход от ЦК		36 686	20 199	37 223
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	643 236	627 558	642 360
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 395	-	3 237
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	31	31	31
	Прочие обязательства	1550	30	-	-
	в том числе:				
	ЕНС		-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 456	31	3 268
	БАЛАНС	1700	649 693	627 589	645 628

Руководитель  Дробышевский Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Фонд формирования целевого капитала "Фонд развития социально-экономических наук и образования"	по ОКПО	87665550		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7703393284		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / фонды	Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	6 596	11 666
	Проценты к получению	2320	38 266	33 424
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	292 772	471 943
	Прочие расходы	2350	(243 146)	(531 058)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	94 488	(14 025)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	94 488	(14 025)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	94 488	(14 025)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Дробышевский Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.



Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		по ОКПО	2023	12	31
Организация	<u>Фонд формирования целевого капитала "Фонд развития социально-экономических наук и образования"</u>	ИНН	87665550		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7703393284		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Фонды / Частная собственность</u>	по ОКЕИ	70400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	22 739	37 541
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	94 488	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	94 488	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(78 000)	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия; (пожертвования)	6313	(78 000)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(809)	(778)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(408)	(396)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(188)	(188)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(213)	(194)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	-	(14 025)
	в том числе:			
	убыток от УК	6351	-	(14 025)
	Всего использовано средств	6300	(78 809)	(14 803)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	38 417	22 738

Руководитель  Дробышевский Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.



ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА «ФОНД РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК И ОБРАЗОВАНИЯ»

125009, Москва, Газетный пер., д. 3-5, стр.1 ИНН 7703393284 ОГРН 1087799029504 тел. 8 495 629-25-12

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

1. Общие сведения

Фонд формирования целевого капитала «Фонд развития социально-экономических наук и образования», далее Фонд является некоммерческой организацией. Основной вид деятельности в 2023 году – предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенное в другие группировки.

Сведения об организации:

1. Фонд зарегистрирован УФНС по г. Москве 04.08.2008 г., ИНН 7703393284, КПП 770301001, ОГРН 1087799029504. В 2011г. зарегистрирована новая редакция Устава, свидетельство от 08 июня 2011 г.

2. Текущий рублевый счет № 4073810338040004776 в ПАО СБЕРБАНК, БИК 04452525, к/с 30101810400000000225 открыт 01 октября 2008.

Расчетный счет, для осуществления расчетов, связанных с целевым капиталом № 40703810638040005530 в ПАО СБЕРБАНК.

3. Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составила 3 человека, в том числе по совместительству - 3 человека. Среднесписочная численность сотрудников в 2023 г. составила - 1 человек.

Численность сотрудников на 31.12.2022 г. составила 3 человека, в том числе по совместительству - 3 человека. Среднесписочная численность сотрудников в 2022 г. составила - 1 человек.

4. Учредителем Фонда является государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Академия народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации», некоммерческая организация Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара».

5. Органы управления Фонда - Правление Фонда, Попечительский совет Фонда, Директор Фонда.

6. Надзор за соответствием деятельности Фонда осуществляет Попечительский Совет.

7. Директор - Дробышевский Сергей Михайлович.

8. Главный бухгалтер – Матвейчева Ольга Анатольевна.

2. Бухгалтерский учёт и отчётность.

2.1. Бухгалтерская отчётность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор Фонда.

2.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

2.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С; Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н)

2.6. Фонд при формировании бухгалтерской отчетности не допускал отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.7. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

3. Основная деятельность

Фонд является специализированной организацией управления целевым капиталом, созданной исключительно для формирования (пополнения)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 Управляющая компания «Либра Капитал» (далее по тексту Управляющая компания).

В 2023 г. пополнение целевого капитала не производилось.

Управляющей компанией за 2023 год получен инвестиционный доход в размере 100 883 тыс. рублей. Из него удержано вознаграждение в размере 6 395 тыс. рублей.

По результатам текущей деятельности в 2023 году Фондом получена прибыль в размере 94 488 тыс. рублей.

В 2023 году Фондом из дохода доверительного управления имуществом Управляющей Компанией было переведено на расчетный счет Фонда 78 000 тыс. рублей, из которых перечислено получателям дохода Фонду «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара» - 30 000 тыс. рублей; Фонду «Новое Экономическое Образование» - 48 000 тыс. рублей.

Данные суммы отражены по строке 6313 отчета об использовании целевых средств.

В 2022 г. пополнение целевого капитала не производилось.

Управляющей компанией за 2022 год получен убыток в размере 14 024 тыс. рублей. Вознаграждение Доверительного управляющего за 12 месяцев 2022 г. не взималось.

В 2022 году Фондом был выведен доход от доверительного управления имуществом в размере 3 000 тыс. рублей на текущую деятельность Фонда.

4. Основные элементы учетной политики.

Основные принципы учета для целей бухгалтерского учета, подлежащие применению по договору доверительного управления в 2022-2023 году:

1. Подразделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные определяется Доверительным управляющим самостоятельно в зависимости от предполагаемого срока нахождения в портфеле;
2. Начисленный процентный доход по долговым ценным бумагам (НКД) отражается в Балансе, составленном в составе дебиторской задолженности;
3. Полученный процентный доход по долговым ценным бумагам в результате сделок купли-продажи ценных бумаг и погашения отражается в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов;
4. НКД по долговым ценным бумагам, списанный на расходы в результате сделок купли-продажи ценных бумаг и погашения, отражается в Отчете о финансовых результатах, в составе Прочих расходов;

5. Доходы и расходы по операциям купли-продажи ценным бумагам и погашению номинальной стоимости облигаций отражается в Отчете о финансовых результатах, в составе Прочих доходов и прочих расходов;
6. Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально;
7. Под текущей рыночной стоимостью ценной бумаги, определяемой признанным организатором торговли (ММВБ), признается рыночная цена 3;
8. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, увеличивают первоначальную стоимость ценных бумаг;
9. Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретения;
10. Начисление дохода в виде процентов (НКД) по ценным бумагам ежеквартально;
11. Начисление дохода в виде процентов по депозитам ежеквартально.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Бухгалтерские показатели включены в бухгалтерскую отчетность 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 и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, в тыс. руб.:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты	318 827	93 900
Наличные денежные средства	-	-
Средства на счетах в рублях	1 816	2 726
Средства на счетах в иностранной валюте	26 906	73 444
Депозиты до востребования	-	-
Прочие	-	-
ИТОГО	347 549	170 070

Переоценка денежных средств производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2, утвержденным приказом Минфина РФ от 12.12.2002 № 126н.

В соответствии с учетной политикой Фонда финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются с подразделением в зависимости от цели приобретения и/или срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 г. акции и иные ценные бумаги в составе финансовых вложений приобретены для последующей перепродажи и классифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально.

Под текущей рыночной стоимостью ценной бумаги, определяемой признанным организатором торговли (ММВБ), признается рыночная цена 3.

Состав финансовых вложений на 31.12.2023 года, в тыс. руб.

Акции всего, в т.ч.	111 157
Газпром аои	14 397
Магнит аои	12 164
МТС аои	7 127
НК ЛУКОЙЛ аои	22 062
НЛМК аои	5 117
Норильский никель аои	18 708
Сбербанк России аои	13 375
Северсталь аои	13 307
Татнефть аои	4 900
Облигации организаций всего, в т.ч.	180 174
АФК Система обл.001P-16	12 505
МТС обл. 001P-15	25 968
РЖД обл. БО-07	27 003
РЖД-001-01R	11 275
Росбанк обл. БО-11	5 468
Сбербанк обл. 001P-SBER33	57 887
Транснефть обл. БО-001P-05	40 068
ИТОГО:	291 331

Состав финансовых вложений на 31.12.2022 года, в тыс. руб.

Акции всего, в т.ч.	81 059
Газпром аои	14 632
Магнит аои	7 605
МТС аои	6 751
НК ЛУКОЙЛ аои	13 248
НЛМК аои	3 329
Норильский никель аои	17 579
Сбербанк России аои	6 935
Северсталь аои	8 565
Татнефть аои	2 415
Облигации организаций всего, в т.ч.	369 235
Альфа-Банк обл.002P-09	31 201
АФК Система обл.001P-16	13 880
Газпромбанк обл. 001P-13P	50 145
Магнит обл. БО-002P-02	50 231
МТС обл. 001P-15	28 650
РЖД обл. БО-07	29 151
РЖД-001-01R	12 055
Росбанк обл. БО-11	5 495
Роснефть обл.002P-04	59 059

Транснефть обл. БО-001Р-05	40 632
GMKN-23	23 194
Vtb-23	25 542
ИТОГО:	450 294

Движение отдельных видов финансовых вложений в 2023 году, тыс. руб.

	Входящий остаток на 01.01.2023	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Остаток на конец периода 31.12.2023
Затраты на приобретение ЦБ (облигации)	368 538	93 050	281 414	180 174
УНКД	697	1 388	2 085	-
Затраты на приобретение ЦБ (акции)	81 059	33 993	3895	111 157
ИТОГО	450 294	128 431	287 394	291 331

Движение отдельных видов финансовых вложений в 2022 году, тыс. руб.

	Входящий остаток на 01.01.2022	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Остаток на конец периода 31.12.2022
Затраты на приобретение ЦБ (облигации)	490 909	134 697	257 068	368 538
УНКД	-	697	-	697
Затраты на приобретение ЦБ (акции)	135 551	12 993	67 485	81 059
ИТОГО	626 460	148 387	234 553	450 294

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, в тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022
НКД	3 954	6 100
Денежные средства у брокера	499	516
Расчеты по дивидендам	1057	-
Проценты по депозитам	4 807	564
Прочая дебиторская задолженность (НКО НКЦ (АО) Расчеты на рынке Депозитов с центральным контрагентом), аудит	465	46
ИТОГО	10 782	7 226

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.
Резерв по сомнительным долгам в 2023 не создавался.

Движение дебиторской задолженности в 2023 году, в тыс. руб.

	Входящий остаток на 01.01.2023	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Остаток на конец периода 31.12.2023
НКД	6 100	14 691	16 837	3 954
Проценты по депозитам	564	14 197	9 954	4 807
Денежные средства у брокера	516	134 258	134 275	499
Авансовый платеж аудитору	-	150	90	60
Доначисленные дивиденды по акциям	-	6 595	5 538	1 057
НКО НКЦ (АО) Расчеты на рынке Депозитов с центральным контрагентом	46	1 766 171	1 765 812	405
ИТОГО	7 226	1 936 062	1 932 506	10 782

Движение дебиторской задолженности в 2022 году, в тыс. руб.

	Входящий остаток на 01.01.2023	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Остаток на конец периода 31.12.2023
НКД	8 741	21 412	24 053	6 100
Проценты по депозитам	93	4 236	3 765	564
Денежные средства у брокера	1341	94 487	95 312	516
Авансовый платеж аудитору	43	43	86	-
Доначисленные дивиденды по акциям	513	251 552	252 065	-
НКО НКЦ (АО) Расчеты на рынке Депозитов с центральным контрагентом	19	747 320	747 293	46
ИТОГО	10 750	1 190 050	1 122 574	7 226

Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности, в тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022
Вознаграждение доверительного управляющего	6 395	-
ИТОГО	6 395	-

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Движение кредиторской задолженности в 2023 году, в тыс. руб.

	Входящий остаток на 01.01.2023	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Остаток на конец периода 31.12.2023
Услуги депозитария	-	172	172	-
Вознаграждение Управляющей компании	-	-	6 395	6 395
ИТОГО	-	172	6 567	6 395

Движение кредиторской задолженности в 2022 году, в тыс. руб.

	Входящий остаток на 01.01.2022	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Остаток на конец периода 31.12.2022
Услуги депозитария	-	192	192	-
Вознаграждение Управляющей компании	3 237	3 237	-	-
ИТОГО	3 237	3 429	192	-

Дебиторскую и кредиторскую задолженность Фонд показывает с учётом дебиторской и кредиторской задолженности Управляющей компании, поступившей и погашенной в одном отчётном периоде.

Признание доходов

Доходы от реализации определяются по дате передачи права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Состав доходов, в тыс. руб.

	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы от участия	6 596	11 666
Проценты к получению	38 266	33 424
Доходы от реализации ценных бумаг	208 800	209 350
Переоценка ценных бумаг	53 986	55 852
Доходы, связанные с куплей-продажей валюты, курсовые разницы	29 906	206 761
ИТОГО	337 634	517 033

Признание расходов

Состав расходов, в тыс. руб.

	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы от реализации ценных бумаг	210 185	208 554
Переоценка ценных бумаг	16 065	115 999
Расходы, связанные с куплей-продажей валюты, курсовые разницы	9 729	205449
Вознаграждение доверительного управляющего	6395	-
Услуги аудитора	90	86
Услуги депозитария	182	200
Расходы на услуги банков и прочие комиссии	500	770
ИТОГО	243 143	531 058

	31.12.2023	31.12.2022
Средства в доверительном управлении, в тыс. руб.	641 505	625 018

6. Расшифровка к отчету о финансовых результатах

Отчет 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 2023 год. (тыс. руб.)

Доходы от участия в других Организациях в т. ч.	6 596
Доходы от участия в других организациях	6 596
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ в т. ч.	292 772
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 007
Курсовые разницы	28 899
Переоценка цб	53 986
Погашение номинала цб	208 807
Выручка от реализации цб	73
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ в т. ч.	243 146
Вознаграждение УК	6 395
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 007
Комиссия брокера /биржи	213
Курсовые разницы	8 722
Переоценка ЦБ	16 065
Погашение номинала ЦБ	210 185
Расходы на услуги банков	287
Услуги депозитария	182
Услуги аудитора	90
ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ в т. ч.	38 266

НКД доначисленный	24 113
Проценты по депозиту	14 153

Расшифровка доходов и расходов за 2022 год. (тыс. руб.)

Доходы от участия в других Организациях в т.ч.	11 666
Доходы от участия в других организациях	11 666
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ в т. ч.	471 943
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	179 834
Курсовые разницы	26 927
Переоценка цб	55 832
Погашение номинала цб	209 350
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ в т.ч.	531 058
Вознаграждение УК	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	178 588
Комиссия брокера /биржи	107
Курсовые разницы	26 861
Переоценка ЦБ	115 999
Погашение номинала ЦБ	208 554
Расходы на услуги банков	663
Услуги депозитария	200
Услуги аудитора	86
ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ в т. ч.	33 424
НКД доначисленный	29 184
Проценты по депозиту	4 239

6. Расходы на содержание Фонда

Расходы на содержание Фонда в 2023 г. составили 809 тыс. руб., в т. ч.

- заработная плата – 313 тыс. рублей,
- взносы на ФОТ – 95 тыс. рублей
- арендная плата - 188 тыс. рублей
- услуги аудиторской организации - 100 тыс. рублей
- прочие расходы –25 тыс. рублей
- услуги банка - 28 тыс. рублей
- членские взносы - 60 тыс. рублей,

Расходы на содержание Фонда в 2022 г. составили 777 тыс. руб., в т. ч.

- зарплата – 304 тыс. рублей,
- начисления на ФОТ – 92 тыс. рублей
- арендная плата - 188 тыс. рублей,
- услуги аудиторской организации - 70 тыс. руб.
- прочие расходы –27 тыс. рублей,
- услуги банка - 27 тыс. рублей,
- архивирование документов - 19 тыс. рублей,

- членские взносы - 50 тыс. рублей,

Транспортных средств на балансе Фонда не числится, транспортный налог не уплачивается. Основных средств Фонд не имеет, налог на имущество не уплачивается.

Остатки денежных средств на расчетном счете Фонда соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

Нематериальных активов на балансе Фонда не числится.

Резерв по сомнительным долгам Фонд не формирует.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы.

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 представляет гарантии и поручительства; у Фонда также нет неурегулированных расчетов с контрагентами, фискальными органами и сотрудниками организации

8. 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.

9. Информация о связанных сторонах.

Юридических и физические лица, которые контролируют и оказывают существенное влияние на принимаемые Фондом решения в **2023** году:

1. Директор - Дробышевский Сергей Михайлович. В 2023 году заработная плата директору составила 60 тыс. рублей, с которой начислены и уплачены в бюджет РФ страховые взносы – 18 тыс. рублей.
2. Фонд формирования целевого капитала «Фонд поддержки социальных и экономических наук» ИНН 7703479862.(ФоПСЭИ) (Связанные стороны через Дробышевского С.М)
3. Учредители Фонда: Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара», ИНН 7703393284, ОГРН 1087799029504; РАНХиГС, ИНН 7729050901, ОГРН 1027739610018.
4. Члены Правления - Приходько С.В., Ершова Е.С., Лисин В.С., Мау В.А., Синельников-Мурылев С.Г., Энтов Р. М., Жуков А.Д. (протокол № 1 от 02.02.2022.).

5. Фонд «Новое Экономическое Образование» ИНН 7703241838, Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т.Гайдара» ИНН 7729097138. (Связанные стороны через Приходько С.В., Синельникова –Мурылева С.Г.)

6. Попечительский совет- Златкис Б.И., Долгов С.И., Акимов А.В., Романов А.В. (протокол № 2 от 21.12.2021г.).

Арендная плата, перечисленная в 2023 году Фонду «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара» составила – 188 тыс. рублей; сумма дохода от использования целевого капитала – 30 000 тыс. рублей.

Сумма дохода от использования целевого капитала, перечисленная Фонду «Новое Экономическое Образование» составила 48 000 тыс. руб.

Юридические и (или) физические лица, которые контролируют и оказывают существенное влияние на принимаемые Фондом решения в 2022 году:

1. Директор Фонда - Дробышевский Сергей Михайлович. В 2022 году заработная плата директору составила 60 тыс. рублей, с которой начислены и уплачены в бюджет РФ страховые взносы – 18 тыс. рублей.
2. через Дробышевского С.М. – Фонд формирования целевого капитала «Фонд поддержки социальных и экономических наук» (ФoПcЭИ) ИНН 7703479862.
3. через Приходько С.В., Синельникова –Мурылева С.Г., – Фонд Новое Экономическое Образование» ИНН 7703241838, Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т.Гайдара» ИНН 7729097138.
4. Учредители: Фонд «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара», ИНН 7703393284, ОГРН 1087799029504; РАНХиГС , ИНН 7729050901, ОГРН 1027739610018.
5. Члены Правления- Приходько С.В., Ершова Е.С., Лисин В.С., Мау В.А., Синельников-Мурылев С.Г., Энтов Р. М., Жуков А.Д. (протокол № 1 от 02.02.2022.).
6. Попечительский совет- Златкис Б.И., Долгов С.И., Акимов А.В., Романов А.В. (протокол № 2 от 21.12.2021г.).

Арендная плата, перечисленная в 2022 году Фонду «Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара» составила – 188 тыс. рублей.

10. Сведения о конечных бенефициарах.

Фонд формирования целевого капитала «Фонд развития социально-экономических наук и образования» - 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 2023 году - Члены Правления - Приходько С.В., Ершова Е.С., Лисин В.С., Мау В.А., Синельников-Мурьлев С.Г., Энтов Р. М., Жуков А.Д. Попечительский совет - Златкис Б.И., Долгов С.И., Акимов А.В., Романов А.В.

В 2022 году - Члены Правления - Приходько С.В., Ершова Е.С., Лисин В.С., Мау В.А., Синельников-Мурьлев С.Г., Энтов Р. М., Жуков А.Д. Попечительский совет - Златкис Б.И., Долгов С.И., Акимов А.В., Романов А.В.

11. Прочая информация

Условных обязательств и условных активов Фонд в 2022 и 2023 не имел.

Событий после отчетной даты не имел.

Фонд, как некоммерческая организация не применяет, ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

12. События после отчетной даты.

В 2024 году Фондом из дохода доверительного управления имуществом Управляющей Компанией было переведено на расчетный счет Фонда 43 700 тысяч рублей, из которых перечислено получателям дохода Фонду «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара» - 30 000 тысяч рублей; Фонду «Новое Экономическое Образование» - 13 700 тысяч рублей.

13. Исправление бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была исправлены в связи с неправильным отражением средств в отчете о целевом использовании средств, а также в пояснениях была раскрыта не вся информация.

Директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2024 г.



Дробышевский С.М.

Матвейчева О.А.