



А У Д И Т -
Э С К О Р Т

профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII,
К 151, этаж 3

Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58

Тел./факс. +7 (495) 231-49-76

e-mail: escort@audit-escort.ru

www.audit-escort.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Специализированного фонда целевого капитала
«Фонд поддержки исторических и культурных исследований
«Истоки»

2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету Специализированного фонда целевого капитала
«Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Специализированного фонда целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» (ОГРН 1137799004067, Российская Федерация, 105062, г. Москва, ул. Покровка, д. 42, стр. 5), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 года, отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2020 года, пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств и их движение в 2020 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

Мы обращаем внимание на абз. 36 раздела I текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств, в котором описана концепция подготовки бухгалтерской отчетности Организации в отношении имущества, составляющего целевой капитал «Истоки» и находящегося в доверительном управлении: при составлении бухгалтерской отчетности аудируемого лица за 2020 год в нее были включены данные, предоставленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», путем суммирования аналогичных показателей в соответствии с установленным порядком.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и Совета аудируемого лица 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.

Совет Специализированного фонда целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» несет ответственность за 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:

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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее

А У Д И Т - Э С К О Р Т

Профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3

Почт.адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
Тел./факс. +7 (495) 231-49-76
e-mail: escort@audit-escort.ru
www.audit-escort.ru

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 Советом аудируемого лица, доводя до его 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Руководитель аудиторских проверок высшей категории ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»
Квалификационный аттестат (единый) № 03-000691 от 08.10.2014 г. (бессрочный)
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
за основным регистрационным номером записи: 22006008990
По доверенности №10 от 17 января 2020 года

Алферова И.А.



Аудиторская организация:

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»

ОГРН 1027700309669

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 11606054905

17 марта 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2020
		17275712		
		7703480265		
		64.9		
		20400	16	
		384		

Организация Специализированный фонд целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

105062, Москва г, Покровка ул, д. № 42, корп. 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АУДИТ-ЭСКОРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7714103163
ОГРН/ ОГРНИП	1027700309669

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	209	209	185
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1.	Основные средства	1150	1 093	1 093	1 093
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	34	287	594
	Итого по разделу I	1100	1 336	1 589	1 871
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.1.	Дебиторская задолженность	1230	23 367	18 714	11 004
	в том числе:				
	проценты по депозитам платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	6 312
	начисленный купонный доход платежи по которому ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	15 560	18 427	4 295
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами (РЕПО)	1233	7 610	-	-
	авансы выданные	1234	19	194	21
	расчеты по претензиям	1235	116	-	-
	налоги и сборы	1236	63	93	375
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	996 312	1 085 520	957 588
	в том числе:				
	депозитные вклады	1241	80 117	95 600	517 600
	вложения в ценные бумаги	1242	916 195	989 920	439 988
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	105 697	2 149	3 309
	в том числе:				
	денежные средства на расчетном счете	1251	1 855	2 149	3 309
	валютные счета	1252	39 964	-	-
	прочие специальные счета	1253	99	-	-
	переводы в пути	1254	63 779	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	97	105	67
	Итого по разделу II	1200	1 125 473	1 106 488	971 966
	БАЛАНС	1600	1 126 809	1 108 076	973 838

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	896 306	891 302	851 145
	Целевые средства	1350	214 354	207 672	119 313
	на содержание фонда	1351	80 859	96 934	20 292
	нераспределенный доход от целевого капитала	1352	133 495	110 738	99 018
	на пополнение целевого капитала	1353	-	-	4
6.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 302	1 302	1 278
	в том числе:				
	Добавочный капитал	1361	1 302	1 302	1 278
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 111 962	1 100 275	971 736
	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	-	-	-
4.3.	Кредиторская задолженность	1520	13 458	7 158	1 055
	в том числе:				
	вознаграждение управляющего	1521	4 981	6 933	1 033
	услуги депозитария, услуги банка	1522	377	202	12
	задолженность перед поставщиками	1523	7	6	8
	налоги и сборы	1524	-	17	1
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (РЕПО)	1525	8 092	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.	Оценочные обязательства	1540	1 390	643	1 047
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 848	7 801	2 102
	БАЛАНС	1700	1 126 809	1 108 076	973 838

Руководитель



Марченко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

24 февраля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды	
Организация	Форма по ОКУД		0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		31	12
Вид экономической деятельности	ИНН	2020		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2		17275712	
Фонды	по ОКПФ / ОКФС		7703480265	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		64.9	
			20400	16
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 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.	Проценты к получению	2320	75 970	73 640
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	663 211	834 407
	в том числе:			
6.	корректировка рыночной стоимости финансовых вложений	2341	42 135	40 223
6.	доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2342	618 867	792 792
6.	переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ	2343	1 252	1 392
6.	курсовые разницы	2344	950	-
	Прочие расходы	2350	(657 268)	(795 138)
	в том числе:			
6.	корректировка рыночной стоимости финансовых вложений	2351	(35 781)	(862)
6.	расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2352	(605 370)	(780 114)
6.	прочее (аудит, депозитарий, услуги банка)	2353	(377)	(202)
6.	вознаграждение управляющей компании	2354	(4 981)	(6 933)
6.	переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ	2355	(10 473)	(7 026)
6.	курсовые разницы	2356	(281)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	81 913	112 909
	Налог на прибыль	2410	(116)	(129)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	81 797	112 780

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	81 797	112 780
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Марченко Владимир
Владимирович

(расшифровка подписи)

24 февраля 2021 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (год, месяц, число)	Коды		
Форма по ОКУД		0710003		
Дата (год, месяц, число)	2020	12	31	
Организация	Специализированный фонд целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки"			
Идентификационный номер налогоплательщика	17275712			
Вид экономической деятельности	7703480265			
Организационно-правовая форма / форма собственности	64.9			
Фонды	20400 16			
Единица измерения: в тыс. рублей	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 098 974	970 458
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
6.	Целевые взносы	6220	5 000	40 153
6.	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	96 250
6.	Доход от доверительного управления ЦК	6240	78 042	108 618
6.	Прочие	6250	3 756	4 163
	Всего поступило средств	6200	86 798	249 184
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(40 282)	(89 040)
	в том числе:			
6.	социальная и благотворительная помощь	6311	(40 280)	(89 040)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(2)	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(34 568)	(31 255)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(29 877)	(26 853)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(16)	(137)
6.	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 873)	(2 647)
6.	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
6.	прочие	6326	(1 802)	(1 619)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	(24)
6.	Прочие	6350	(261)	(349)
	Всего использовано средств	6300	(75 112)	(120 668)
6.	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 110 660	1 098 974

Руководитель



Марченко Владимир
Владимирович

(расшифровка подписи)

24 февраля 2021 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	209	-	-	-	-	-	-	-	-	209	-
в том числе:	5110	за 2019г.	185	-	24	-	-	-	-	-	-	209	-
Интернет-сайт www.istoki-foundation.org	5101	за 2020г.	185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фотосъемка сотрудников 10 июня 2019 г.	5111	за 2019г.	185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	185
	5102	за 2020г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24
	5112	за 2019г.	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	24

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	



Руководитель
Марченко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

24 февраля 2021 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка					
						первоначальная стоимость	накопленный износ	Первоначальная стоимость	накопленный износ				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	1 093	-	-	-	-	-	-	-	-	1 093	-
	5210	за 2019г.	1 093	-	-	-	-	-	-	-	-	1 093	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	524	-	-	-	-	-	-	-	-	524	-
	5211	за 2019г.	524	-	-	-	-	-	-	-	-	524	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	569	-	-	-	-	-	-	-	-	569	-
	5212	за 2019г.	569	-	-	-	-	-	-	-	-	569	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 918	2 647	1 953
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
Марченко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

24 февраля 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	1 052 189	33 332	5 039 896	5 126 729	(53 347)	-	50 971	965 356	30 956	-	
	5315	за 2019г.	940 982	(394)	5 952 694	5 858 487	(11 923)	-	45 649	1 052 189	33 332	-	
в том числе:	5306	за 2020г.	956 589	33 332	4 860 834	4 932 184	(53 347)	-	50 971	885 239	30 956	-	
	5316	за 2019г.	440 382	(394)	5 406 894	4 890 687	(11 923)	-	45 649	956 589	33 332	-	
депозиты	5307	за 2020г.	95 600	-	179 062	194 545	-	-	-	80 117	-	-	
	5317	за 2019г.	517 600	-	545 800	967 800	-	-	-	95 600	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	1 052 189	33 332	5 039 896	5 126 729	(53 347)	-	50 971	965 356	30 956	-	
	5310	за 2019г.	940 982	(394)	5 952 694	5 858 487	(11 923)	-	45 649	1 052 189	33 332	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Марченко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 февраля 2021 г.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
																учтенная по условиям Договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2020г.	18 714	-	4 385 342	-	(4 380 689)	-	-	-	-	-	-	-	23 367
Прочая	5530	за 2019г.	11 004	-	53 379	-	(45 668)	-	-	-	-	-	-	-	-	18 714
	5511	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5531	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2020г.	194	-	19	-	(194)	-	-	-	-	-	-	-	-	19
Прочая	5532	за 2019г.	21	-	194	-	(21)	-	-	-	-	-	-	-	-	194
	5513	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по депозитам	5533	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
начисленный купонный доход	5534	за 2019г.	6 312	-	6 768	-	(13 080)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5515	за 2020г.	18 427	-	54 441	-	(57 309)	-	-	-	-	-	-	-	-	15 560
налоги и сборы	5535	за 2019г.	4 295	-	46 324	-	(32 192)	-	-	-	-	-	-	-	-	18 427
	5516	за 2020г.	93	-	63	-	(93)	-	-	-	-	-	-	-	-	63
расчеты по претензиям	5536	за 2019г.	375	-	93	-	(375)	-	-	-	-	-	-	-	-	93
	5517	за 2020г.	-	-	116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116
расчеты по сделкам РЕПО	5537	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5518	за 2020г.	-	-	4 330 703	-	(4 323 093)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 610
Итого	5500	за 2020г.	18 714	-	4 385 342	-	(4 380 689)	-	-	-	-	-	-	-	-	23 367
	5520	за 2019г.	11 004	-	53 379	-	(45 668)	-	-	-	-	-	-	-	-	18 714

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	7 158	4 342 812	-	-	(4 336 513)	-	-	X	X	13 458
	5580	за 2019г.	1 055	7 158	-	-	(1 055)	-	-	-	-	7 158
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	6	7	-	-	(6)	-	-	-	-	7
	5581	за 2019г.	8	6	-	-	(8)	-	-	-	-	6
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	5583	за 2019г.	1	17	-	-	(1)	-	-	-	-	17
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность по вознаграждению доверительного управляющего	5567	за 2020г.	6 933	4 981	-	-	(6 933)	-	-	X	X	4 981
	5587	за 2019г.	1 033	6 933	-	-	(1 033)	-	-	X	X	6 933
задолженность за услуги депозитария, комиссия банка	5568	за 2020г.	202	377	-	-	(202)	-	-	X	X	377
	5588	за 2019г.	12	202	-	-	(12)	-	-	X	X	202
расчеты по сделкам РЕПО	5569	за 2020г.	-	4 337 447	-	-	(4 329 355)	-	-	X	X	8 092
	5589	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	7 158	4 342 812	-	-	(4 336 513)	-	-	X	X	13 458
	5570	за 2019г.	1 055	7 158	-	-	(1 055)	-	-	X	X	7 158

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель: **Иван Иванович Меньшиков**
Иван Иванович Меньшиков
 (подпись)
 Руководитель Владимир Ренченко Владимир Владимирович
 (расшифровка подписи)

24 февраля 2021

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	643	2 368	(1 621)	-	1 390
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	5701	643	2 368	(1 621)	-	1 390



Руководитель
Марченко Владимир Владимирович
 (расшифровка подписи)

24 февраля 2024 г.

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2020 г., отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2020 г. Специализированного фонда целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки"

I. Общие сведения об организации.

Полное фирменное наименование: Специализированный фонд целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки" (далее - Фонд).

Форма собственности: Фонды, частная собственность.

Фонд создан в соответствии с ГК, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Дата государственной регистрации: «05» марта 2013 г.

ОГРН: 1137799004067

ИНН: 7703480265

КПП: 770901001

Зарегистрировано в ИФНС РФ № 09 по г. Москве

Юридический адрес: 105062, Москва г, Покровка ул., дом № 42, строение 5

Фонд создан исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей в порядке, предусмотренным Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Получатели дохода от целевого капитала - некоммерческие организации:

- Международный общественный фонд содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного», ОГРН 1027746000446;
- иные некоммерческие организации, определяемые по решению Попечительского Совета.

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда. Основная функция Совета Фонда – обеспечение соблюдения Фондом целей, для которых он создан.

Срок полномочий членов Совета – шесть лет.

В состав Совета Фонда входят (Протокол № 21 заседания Совета Фонда от 21.02.2019г.):

- Владимир Иванович Якунин – Председатель Совета Фонда;
- Наталья Викторовна Якунина – член Совета Фонда;
- Виктор Владимирович Якунин – член Совета Фонда;
- Наталья Николаевна Якунина – член Совета Фонда;

- Сергей Евгеньевич Щеблыгин – член Совета Фонда;
- Андрей Владимирович Дегтярев – член Совета Фонда;
- Рене Фришкнехт – член Совета Фонда.

Попечительский совет Фонда является органом, который осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием Советом Фонда и Директором решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением им законодательства, а также осуществляет функции совета по использованию целевого капитала.

В состав Попечительского совета фонда входят (Протокол заседания Совета Фонда № 21 от 21.02.2019 г.):

- Якунин Владимир Иванович – Председатель Попечительского Совета;
- Полтавченко Георгий Сергеевич – член Попечительского Совета;
- Пумпянский Дмитрий Александрович – член Попечительского Совета;
- Михайлов Сергей Владимирович – член Попечительского Совета;
- Бокарев Андрей Рэмович – член Попечительского Совета;

Решением Совета Фонда (Протокол № 20 от 13 декабря 2018 г.) Директором Фонда на срок 3 (три) года, начиная с 17 декабря 2018 года, избран Марченко Владимир Владимирович.

Учредителем Фонда целевого капитала «Истоки» является Якунин Владимир Иванович.

Фондом сформирован целевой капитал «Истоки», который в дальнейшем пополнялся за счет целевых пожертвований. Согласно Решению Правления Фонда (Протокол №3 от 06 июля 2013г.) целевой капитал «Истоки» сформирован бессрочно. На основании Решения Совета Фонда (Протокол № 19 от 30.08.2018г.) 24 августа 2018 г. Специализированным фондом целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» и АО «Газпромбанк – Управление активами» был заключен договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», № НО-62/ЦК.

Численность работающих в Фонде по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 8 человек, на 31.12.2019 г. составляло 8 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) Фонда целевого капитала «Истоки» за 2020 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Руководство Фонда несет ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов Фонда, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, необходимую для составления

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При составлении бухгалтерской отчетности Фонда за 2020 год в нее были включены данные, предоставленные доверительным управляющим - Акционерным обществом «Газпромбанк – Управление активами», об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», путем суммирования аналогичных показателей в соответствии с порядком, установленным Указаниями об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н.

По состоянию на 31.12.2020 г. активы, находящиеся в доверительном управлении, составляют 1 029 761 тыс. рублей.

Доход от доверительного управления имуществом за 2020 г. составил 83 023 тыс. рублей.

В 2020 году вознаграждение Управляющей компании составило 4 981 тыс. рублей.

Величина расходов, связанных с доверительным управлением имуществом соответствует нормативу, установленному статьей 18 закона № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организации и не превышает его величины. Размер расходов за 2020 г. составил 377 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 г. активы, находящиеся в доверительном управлении, составляют 1 002 019 тыс. рублей.

Доход от доверительного управления имуществом за 2019г. составил 115 546 тыс. рублей.

В 2019 году вознаграждение Управляющей компании составило 6 933 тыс. рублей.

Величина расходов, связанных с доверительным управлением имуществом соответствует нормативу, установленному статьей 18 закона № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организации и не превышает его величины. Размер расходов за 2019 г. 202 тыс. рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность доверительного управляющего АО «Газпромбанк – Управление активами» за 2020 г., связанная с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, была проверена аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО», аудиторское заключение которого датировано «15» февраля 2021 года и содержит немодифицированное мнение о данной бухгалтерской отчетности.

Руководство Специализированного фонда целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки" не имеет никаких планов изменения деятельности, которые могли бы сказаться на финансовой устойчивости Фонда.

В 2020 году информация о прекращаемой деятельности и условные факты хозяйственной жизни отсутствуют

В марте 2020 года на территории Российской Федерации были введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Фонда последствий влияния коронавируса на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано .

Специализированный фонд целевого капитала "Фонд поддержки исторических и культурных исследований "Истоки" будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, сможет выполнить свои обязательства и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

II. Сведения об учетной политике.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Фонда осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская отчетность Фонда целевого капитала «Истоки» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На основании того, что Фонд целевого капитала «Истоки» является некоммерческой организацией, то на него не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Фонд вправе сформировать несколько целевых капиталов на основании отдельных договоров пожертвования, завещаний, а также в случае, если договором пожертвования, завещанием определены различные цели формирования целевого капитала.

Фонд ведет обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала.

Учет финансовых вложений по доверительному управлению в Управляющей компании.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя), депозитные вклады в кредитных организациях, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Основные элементы приказа из учетной политики **Фонда:**

- Корректировка стоимости (переоценка) финансовых вложений производится ежеквартально;
- Начисление процентного (купонного дохода) по ценным бумагам производится ежеквартально;
- При выбытии ценных бумаг используется метод ФИФО;
- Денежные средства, зачисленные в депозиты банков, отражаются в составе финансовых вложений. Начисление процентов по депозитам производится ежемесячно

Денежные средства, пожертвованные на административно-управленческие расходы Фонда и размещенные на депозитных счетах, признаются финансовыми вложениями независимо от срока размещения.

Основные средства Фонда

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40 000 рублей.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденным бюджетом основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Оценка основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В стоимость основных средств (далее инвестиционных активов) включаются проценты в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Износ основных средств

По объектам основных средств НКО амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа ежемесячно исходя из установленного организацией срока их полезного использования и порядка, приведенного в п. 19 ПБУ 6/01 по нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

При выбытии объектов основных средств, включая продажу, безвозмездную передачу и т.д., сумма износа по ним списывается со счета 010 "Износ основных средств". Одновременно производятся записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 01 "Основные средства" и по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Переоценка основных средств

Основные средства не переоцениваются.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ремонт основных средств

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией отражаются на счете 001 "Арендованные основные средства".

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

В 2020 г. стоимость арендуемого имущества признается за балансом в размере годовой арендной платы.

Нематериальные активы

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Приобретенные НКО объекты НМА принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА амортизация не начисляется.

Обесценение НМА не производится.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является партия.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Списание материалов

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Выбытие МПЗ производится по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

Создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

На 31.12.2020 отсутствуют материальные ценности, стоимость которых снизилась, поэтому резерв на отчетную дату не создан.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

На 31.12.2020 отсутствует сомнительная задолженность, поэтому резерв на отчетную дату не создан.

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится упрощенный расчет в целом по организации (по подразделениям организации). Метод применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому

работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет доходов

Фонд целевого капитала «Истоки» не имеет доходов, т.к. не имеет права вести коммерческую деятельность.

Основание: п.2 ст.6 № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»

Учет расходов

Расходы признаются методом начисления

Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Фонд вправе использовать на административно-управленческие расходы, указанные в части 3 статьи 3 Федерального закона № 275-ФЗ, не более пяти процентов суммы пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, если это предусмотрено договором пожертвования.

Учет расчетов по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"(Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н) не применяется, так как Фонд не является плательщиком налога на прибыль и применяет УСН.

Учет целевого финансирования

Средства, полученные для формирования целевого капитала (фонда), отражать на специальном субсчете "Формирование целевого капитала" счета 86 "Целевое финансирование". После того как поступающие средства достигнут необходимого размера, предусмотренного Законом N 275-ФЗ, их следует отражать на специальном субсчете "Целевой капитал" счета 86 "Целевое финансирование". Для учета переданных в доверительное управление средств используется сч.79, субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Использование Фондом дохода от целевого капитала осуществляется на основе финансового плана.

Фонд вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год.

Порядок использования дохода от целевого капитала определен в ст. 13 Закона № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций». Указанный доход используется только в соответствии с целями, предусмотренными законодательством, уставом фонда — собственника целевого капитала, договором пожертвования или завещанием либо решением совета по использованию целевого капитала.

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы по распределению Дохода от целевого капитала отражаются с применением счета 76.51.1. «Прочие расчеты с контрагентами по уставной деятельности НКО» по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Общехозяйственные расходы Фонд учитывает с применением счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в том числе в рамках целевых проектов/программ и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам/программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным

им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Для деятельности Фонда кредитный риск не характерен, так как заемные средства Фонд не привлекает.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Например, риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением целевого финансирования организации вследствие негативного представления о деятельности Фонда.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2020 г.

3.1. Бухгалтерский баланс.

Основные средства (строка 1150).

Износ основных средств на 31.12.2020 г. составил 1 093 тыс. руб., на 31.12.2019 г. составил 1 088 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230).

В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. отражена, в том числе, дебиторская задолженность по обязательствам (накопленный купонный доход), возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 15 560 тыс. руб., а также Расчеты по сделкам РЕПО в размере 7 610 тыс. руб.

В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г. отражена, в том числе, дебиторская задолженность по обязательствам (накопленный купонный доход), возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 18 427 тыс. руб.

Финансовые вложения (строка 1240).

В составе финансовых вложений на 31.12.2020 г. отражены активы (ценные бумаги), находящиеся в доверительном управлении в размере 916 195 тыс. руб. и депозитный вклад Фонда в размере 80 117 тыс. руб.

В составе финансовых вложений на 31.12.2019 г. отражены активы (ценные бумаги), находящиеся в доверительном управлении в размере 989 920 тыс. руб. и депозитный вклад Фонда в размере 95 600 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

На 31.12.2020 г. данная строка включает, в том числе, остаток денежных средств в доверительном управлении в Управляющей компании в размере 103 848 тыс. руб.:

- на расчетном счете (строка 1251) – 5 тыс. руб.;
- на валютном счете (строка 1252) – 39 964 тыс. руб.;
- прочие специальные счета (строка 1253) – 99 тыс. руб.;
- переводы в пути (строка 1254) – 63 779 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. данная строка включает, в том числе, остаток денежных средств в доверительном управлении на расчетном счете Управляющей компании, который составляет 807 тыс. руб.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360).

По данной строке отражены средства целевого финансирования, полученные на содержание Фонда и израсходованные на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

В составе строки 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. отражена, в том числе, кредиторская задолженность по Расчетам по сделкам РЕПО, возникшим в рамках доверительного управления целевым капиталом «Истоки», в размере 8 092 тыс. руб., а также задолженность по выплате вознаграждения Управляющему в размере 4 981 тыс.руб.

В составе строки 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г. отражена, в том числе, кредиторская задолженность по выплате вознаграждения Управляющему в размере 6 933 тыс.руб.

Оценочные обязательства (строка 1540)

По данной строке отражено Оценочное обязательство по предстоящим отпускам.

3.2. Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах за 2020 г. отражены, в том числе, финансовые результаты от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», по следующим строкам:

АО «Газпромбанк – Управление активами:

- проценты к получению (2320) – 72 102 тыс. руб.;
- корректировка рыночной стоимости финансовых вложений (строка 2341) – 42 135 тыс. руб.;
- доходы, связанные с реализацией ценных бумаг (строка 2342) – 618 867 тыс.руб.;

- переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ (строка 2343) – 1 252 тыс.руб.;
- курсовые разницы (строка 2344) – 950 тыс. руб.

- корректировка рыночной стоимости финансовых вложений (строка 2351) – (35 781) тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг (строка 2352) – (605 370) тыс. руб.;
- прочие расходы (аудит, депозитарий, услуги банка) (строка 2353) – (377) тыс. руб.;
- вознаграждение управляющей компании (строка 2354) – (4 981) тыс. руб.;
- переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ (строка 2355) – 10 473 тыс. руб.;
- курсовые разницы (строка 2356) 281 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2019 г. отражены, в том числе, финансовые результаты от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Истоки», по следующим строкам:

АО «Газпромбанк – Управление активами:

- проценты к получению (2320) – 69 349 тыс. руб.;
- корректировка рыночной стоимости финансовых вложений (строка 2341) – 40 223 тыс. руб.;
- доходы, связанные с реализацией ценных бумаг (строка 2342) – 792 792 тыс.руб.;
- переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ (строка 2343) – 1 392 тыс.руб.

- корректировка рыночной стоимости финансовых вложений (строка 2351) – (862) тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг (строка 2352) – (780 114) тыс. руб.;
- прочие расходы (аудит, депозитарий, услуги банка) (строка 2353) – (202) тыс. руб.;
- вознаграждение управляющей компании (строка 2354) – (6 933) тыс. руб.
- переоценка финансовых вложений списанная при выбытии ЦБ (строка 2355) – 7 026 тыс.руб.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

Целевые взносы (строка 6220)

Отражены пожертвования от юридических и физических лиц на пополнение и формирование целевого капитала в размере 5 000 тыс. руб. за 2020 г.

Отражены пожертвования от юридических и физических лиц на пополнение и формирование целевого капитала в размере 40 153 тыс. руб. за 2019 г.

Доход от доверительного управления ЦК (строка 6240)

Отражен доход от доверительного управления ЦК за 2020 г. в размере 78 042 тыс. руб. (за вычетом вознаграждения ДУ).

Отражен доход от доверительного управления ЦК за 2019 г. в размере 108 618 тыс. руб. (за вычетом вознаграждения ДУ).

Прочие (6250)

Отражены проценты по депозитному договору за 2020 г. в размере 3 753 тыс. руб. (за вычетом единого налога по УСН), а также 3 тыс. руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами

Отражены проценты по депозитному договору за 2019 г. в размере 4 163 тыс. руб. (за вычетом единого налога по УСН)

Расходы на целевые мероприятия (6310)

В 2020 г. были заключены договоры целевого финансирования с получателем дохода от целевого капитала Международным общественным фондом содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного» на общую сумму в размере 38 000 тыс. руб. на следующие цели:

№	Наименование	Сумма, руб.
1.	Расходы на реализацию программ, в том числе:	16 419 408
1.2	Программа "Вера и Верность"	3 700 000
1.3	Программа "Просветительская деятельность"	176 000
1.4	Программа "Святость материнства"	3 943 408
1.5	PR поддержка фонда и основных мероприятий	2 550 000
1.6	Оплата труда сотрудников (вознаграждение и страховые взносы)	6 050 000
2.	Административно-управленческие расходы	9 580 592
2.1	Оплата труда АУП (вознаграждение и страховые взносы)	4 375 000
2.2	Аренда помещений	4 792 668
2.3	Информационные услуги	86 000
2.4	Услуги связи	200 000
2.5	Прочие расходы	126 924
	ИТОГО	26 000 000
№	Наименование	Сумма, руб.
1.	Программа «Святость материнства», проект «Ты не одна», Всероссийский Конкурс «Святость материнства»	1 000 000
2.	Программа «Святость материнства», проект «Семейные ценности в информационном пространстве», Всероссийский Конкурс для журналистов «Семья и будущее России»	1 000 000
3.	Программа «Культурное и духовное наследие», проект «Благотворительность», объект культурного наследия «Проездные башни: Спасская»	2 511 100
4.	Проект «Благотворительность», Оказание благотворительной помощи православным храмам, монастырям, обителям и духовным учреждениям.	5 000 000
	ИТОГО	9 511 100

№	Наименование	Сумма, руб.
1.	Оплата труда сотрудников (вознаграждение и страховые взносы) в 1-ом квартале 2021 года	2 488 900
	ИТОГО	2 488 900

Средства, направленные получателям дохода от целевого капитала в 2020 г., на общую сумму 40 282 тыс. руб. отражены по строке 6311 Отчета о целевом использовании средств.

В 2019 г. был заключен договор целевого финансирования с получателем дохода от целевого капитала Международным общественным фондом содействия духовно-нравственному возрождению современного общества «Фонд апостола Андрея Первозванного» № 01 от 25 февраля 2019 г. и была произведена выплата в размере 85 000 тыс. руб. на следующие цели:

№	Наименование	рублей
1	Расходы на реализацию программ, в том числе:	46 094 060
1.1	Программа «Вера и Верность»	12 959 006
1.2	Молодёжный просветительский проект «Хрупкий мир: от Лиги Наций к ООН»	500 000
1.3	Программа «Святость материнства»	19 427 115
1.4	Расходы на оплату труда сотрудников Управления реализации программ	8 500 000
1.5	Расходы на оплату труда сотрудников Аналитического управления	4 707 939
2	Административно-управленческие расходы	38 905 940
2.1	Расходы на оплату труда административного персонала	16 959 540
2.2	Аренда офиса	19 496 400
2.3	Услуги связи	550 000
2.4	Расходы на охрану	1 600 000
2.5	Прочие расходы	300 000
	ИТОГО	85 000 000

Средства, направленные получателям дохода от целевого капитала в 2019 г., на общую сумму 89 040 тыс. руб. отражены по строке 6311 Отчета о целевом использовании средств.

В составе расходов на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) за 2020 г. по строке 6324 Отчета о целевом использовании средств (2 873 тыс. руб.) отражены расходы на аренду помещений.

В составе прочих расходов на содержание аппарата управления за 2020 г. по строке 6326 Отчета о целевом использовании средств (1 802 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на ДМС;
- расходы за обслуживание и модернизацию сайта;
- расходы на программные лицензии;

- расходы на услуги связи;
- расходы на курьерскую службу;
- расходы на услуги банка.

В составе расходов на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) за 2019 г. по строке 6324 Отчета о целевом использовании средств (2 647 тыс. руб.) отражены расходы на аренду помещений.

В составе прочих расходов на содержание аппарата управления за 2019 г. по строке 6326 Отчета о целевом использовании средств (1 619 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на ДМС;
- расходы за обслуживание и модернизацию сайта;
- расходы на программные лицензии;
- расходы на услуги связи;
- расходы на курьерскую службу;
- расходы на услуги банка.

В составе прочих расходов за 2020г. по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств (261 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на аудит;
- расходы на программные лицензии в бухгалтерию.

В составе прочих расходов за 2019 г. по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств (349 тыс. руб.) отражены следующие расходы:

- расходы на аудит;
- расходы на программные лицензии в бухгалтерию.

По строке 6400 Отчета о целевом использовании средств отражен остаток средств на 31.12.2020 г. в составе:

- Целевого капитала – 896 306 тыс. руб.
- Средств на содержание фонда – 80 859 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет распределенный, подлежащий к передаче получателям в течение 2019-2024 годов – 1 840 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет распределенный, подлежащий к передаче получателям в течение 2021 года – 40 000 тыс.руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет нераспределенный – 13 613 тыс.руб.
- Доход от ДУ ЦК за 2020 г. – 78 042 тыс. руб.

По строке 6400 Отчета о целевом использовании средств отражен остаток средств на 31.12.2019 г. в составе:

- Целевого капитала – 891 302 тыс. руб.
- Средств на содержание фонда – 96 934 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК прошлых лет распределенный, подлежащий к передаче получателям в течение 2019-2024 годов – 2 120 тыс. руб.
- Доход от ДУ ЦК за 2019 г. – 108 618 тыс. руб.

Информация о корректировках

Сопоставимые показатели отчета о целевом использовании средств за 2019г. были откорректированы:

Строка	Показатель	Сумма за 2019г. до корректировки	Корректировка	Сумма за 2019г. после корректировки	Причина корректировки
6250	Прочие поступления	4 292	-129	4 163	Ранее прочий доход был отражен развернуто, с 2020 года Фонд отражает прочий доход за минусом налога по УСН
6324	Расходы (аппарат управления) на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	0	-2 647	-2 647	Ранее расходы на аренду были отражены по строке 6326 прочие расходы, с 2020 года Фонд отражает расходы на аренду по строке 6324
6326	Прочие расходы (аппарат управления)	-4 192	+2 573	-1 619	Перенесены расходы на аренду в строку 6324 Расходы на аудит и расходы на программные лицензии для бухгалтерии и в целом для организации перенесены в строку 6350
6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-447	+423	24	Перенесены расходы на программные лицензии. Отражен расход на НМА
6350	Прочие расходы	-129	-220	-349	Налог на УСН отражен в строке 6250. Отражены расходы на аудит, а также на программные лицензии для бухгалтерии и в целом для организации
	Итого:		0		

IV. Раскрытие информации по сегментам

Информация о целевом капитале Фонда целевого капитала «Истоки», находящегося в доверительном управлении Управляющей компании АО «ГПБ-УА», раскрывается

в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в Приложении № 1 к данным пояснениям.

Раскрытие информации осуществляется на основании данных, предоставленных Управляющей компанией.

V. Информация по налоговому учету

Фонд целевого капитала «Истоки» с 2013 г. применяет Упрощённую систему налогообложения (объект налогообложения – доходы) на основании Заявления о переходе на УСН (форма №26.2-1), поданного 02.04.2013 г.

VI. Информация о связанных сторонах и операциях, осуществляемых между ними.

Состав контрольных и надзорных органов Фонда приведен в разделе I настоящих пояснений. В нижеследующей таблице указана информация об операциях со связанными сторонами за 2020 год.

наименование контрагента	основание определения его как связанной стороны	дата операции	содержание операции	сумма операции, руб.	сальдо расчетов на отчетную дату
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	217 от 20.05.2020 г.	Перечисление пожертвования по договору №01 от 18.05.2020 г.	5 000 00 - 00	0-00
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	395 от 29.09.2020 г.	Перечисление пожертвования по договору №02 от 24.09.2020 г.	26 000 000 - 00	0-00
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	396 от 29.09.2020 г.	Перечисление пожертвования по договору №03 от 24.09.2020 г.	4 511 100 - 00	0-00
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	397 от 29.09.2020 г.	Перечисление пожертвования по договору № 04 от 24.09.2020 г.	2 488 900 - 00	0-00

Информация об операциях со связанными сторонами за 2019 год.

наименование контрагента	основание определения его как связанной стороны	дата операции	содержание операции	сумма операции, руб.	сальдо расчетов на отчетную дату
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	18.03.2019	Перечисление пожертвования по договору №01 от 25.02.2019 г.	38 287 780-00	0-00
Фонд апостола Андрея Первозванного	Члены органов управления и надзора Фонда целевого капитала «Истоки» наделены аналогичными полномочиями (входят в органы управления и надзора) в Фонде апостола Андрея Первозванного	25.03.2019	Перечисление пожертвования по договору №01 от 25.02.2019 г.	46 712 220-00	0-00

Вознаграждение основному управленческому персоналу (включая сумму страховых взносов) составило 3 054 601 руб. 76 коп. за 2020 год, в том числе страховые взносы - 562 742 руб. 45 коп. (2 947 195 руб. за 2019 год, в том числе страховые взносы - 532 528 руб.92 коп.). Все вознаграждения носили краткосрочный характер.

VII. Информация о событиях после отчетной даты и прочая информация.

Новые обязательства Фонда целевого капитала «Истоки», возникшие за период с даты окончания отчетного года и до даты подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

У Фонда отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Директор Фонда

«24» февраля 2021 г.



В. В. Марченко

40

**Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2020 г.,
отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2020г.**

Раскрытие существенных показателей

1. Бухгалтерский баланс

Информация о целевом капитале Фонда целевого капитала «Истоки», находящегося в доверительном управлении Управляющей компании АО «ГПБ-УА», раскрывается в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Раскрытие информации осуществляется на основании данных, предоставленных Управляющей компанией.

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
на 31.12.2018	951 208	22 630	973 838
Из них:			
Строка 1110	-	185	185
Строка 1150	-	1 093	1 093
Строка 1190	-	594	594
Строка 1230	10 607	396	11 004
Строка 1240	940 588	17 000	957 588
Строка 1250	13	3 296	3 309
Строка 1260	-	67	67
на 31.12.2019	1 009 154	98 922	1 108 076
Из них:			
Строка 1110	-	209	209
Строка 1150	-	1 093	1 093
Строка 1190	-	287	287
Строка 1230	18 427	287	18 714
Строка 1240	989 920	95 600	1 085 520
Строка 1250	807	1 342	2 149
Строка 1260	-	105	105
на 31.12.2020	1 043 212	83 597	1 126 809
Из них:			
Строка 1110	-	209	209
Строка 1150	-	1 093	1 093
Строка 1190	-	34	34
Строка 1230	23 170	198	23 367
Строка 1240	916 195	80 117	996 312
Строка 1250	103 848	1 849	105 697
Строка 1260	-	97	97

Целевой капитал.

По строке 1320 Бухгалтерского Баланса отражена стоимость имущества, составляющего целевой капитал на отчетную дату:

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Итого
на 31.12.2019	891 302	891 302
увеличение в течение отчетного периода	5 004	5 004
на 31.12.2020	896 306	896 306

1.3. Целевые средства. По строке 1350 Бухгалтерского Баланса отражены целевые средства фонда на отчетную дату:

Тыс. руб.	Доход от ДУ за 2020 г.	Распределенный доход от ДУ прошлых лет, но не переданный получателям	На содержание Фонда	Итого
на 31.12.2019	108 618	2 120	96 934	207 672
на 31.12.2020	78 042	55 453	80 859	214 354

1.4. Краткосрочные обязательства

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
на 31.12.2018	1 045	1 056	2 102
Из них:			
Строка 1520	1 045	9	1 055
Строка 1540	-	1 047	1 047
на 31.12.2019	7 135	666	7 801
Из них:			
Строка 1520	7 135	23	7 158
Строка 1540	-	643	643
на 31.12.2020	13 451	1 397	14 848
Из них:			
Строка 1520	13 451	7	13 458
Строка 1540	-	1 390	1 390

2. Отчет о финансовых результатах

2.1. Прибыль (убыток) до налогообложения. По строке 2300 отражен доход, полученный управляющей компанией от доверительного управления целевым капиталом, а также проценты по депозитным вкладам Фонда:

Тыс. руб.	ЦК Истоки Управляющая компания	Фонд целевого капитала «Истоки»	Итого
2019	108 618	4 291	112 909
2020	78 042	3 871	81 913

3. Отчет о целевом использовании средств

3.1. Целевые поступления.

По строке 6200 Отчета о целевом использовании средств отражена сумма целевых поступлений за отчетный период.

По строке 6220 – сумма пожертвований от юридических и физических лиц, поступивших на формирование и пополнение целевого капитала:

Тыс. руб.	2020	2019
Пожертвования на пополнение целевого капитала	5 000	40 153
Итого по строке 6220 Отчета о целевом использовании средств	5 000	40 153

По строке 6230 – сумма пожертвований от юридических и физических лиц, поступивших на административно-управленческие расходы Фонда:

Тыс. руб.	2020	2019
Пожертвования на административно-управленческие расходы Фонда	-	96 250
Итого по строке 6230 Отчета о целевом использовании средств	-	96 250

По строке 6240 – доход от доверительного управления ЦК:

Тыс. руб.	2020	2019
Доход от доверительного управления ЦК	78 042	108 618
Итого по строке 6250 Отчета о целевом использовании средств	78 042	108 618

По строке 6250 – прочие поступления (проценты по депозитам):

Тыс. руб.	2020	2019
Прочие	3 756	4 163
Итого по строке 6250 Отчета о целевом использовании средств	3 756	4 163

В 2020 г. проценты по депозитным счетам Фонда составили размере 3 753 тыс. руб. (за вычетом единого налога по УСН), а также 3 тыс. руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами, в 2019 проценты по депозитным счетам Фонда составили 4 163 тыс. руб.

3.2. Выплаты в пользу получателей дохода от целевого капитала.

По строке 6311 Отчета о целевом использовании средств отражена сумма дохода от целевого капитала, распределенного в пользу иных некоммерческих организаций – получателей дохода от целевых капиталов за отчетный период:

Тыс. руб.	2020	2019
Целевой капитал 1	40 280	89 040
Итого по строке 6311 Отчета о целевом использовании средств	40 280	89 040

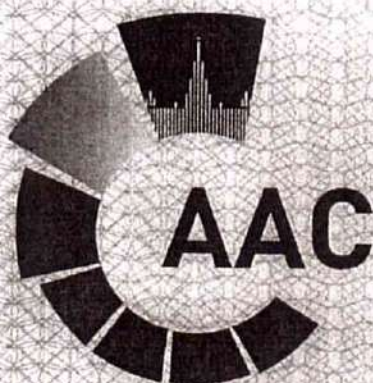
24 сентября 2018 года между Специализированным фондом целевого капитала «Фонд поддержки исторических и культурных исследований «Истоки» и ЗАО «Газпромбанк – Управление активами» (с 01.02.2019 г. – АО «Газпромбанк – Управление активами») был заключен договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал № НО-62/ЦК.

Директор Фонда



В. В. Марченко

«24» февраля 2021 г.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

О членстве № 7920

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"АУДИТ-ЭСКОРТ"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
10 ноября 2016 года (протокол № 244) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 10 ноября 2016 года
за основным регистрационным номером записи –

11606054905

Президент СРО AAC



АД. Шеремет

Прошито, пронумеровано,
скелено печатю 44
Архангельск листо
Руководитель аудиторских
проверок высшей категории
ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»
По доверенности № 10 от 17.01.2020г.
Алферова И. А. И.А. Алферова

