

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2019 год

Фонда управления целевым капиталом ФГОБУ ВО «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации»

Общие сведения

Фонд управления целевым капиталом ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ» (далее Фонд) создан 4 июля 2007 года.

Юридический адрес: 125468, Москва, Ленинградский проспект, 49

ОГРН: 1077799013302 ИНН: 7701359513 КПП: 771401001

Президент Фонда - Дмитриев Владимир Александрович

Исполнительный директор Фонда - Зубец Алексей Николаевич

Основной вид деятельности Фонда – деятельность, направленная на привлечение добровольных имущественных взносов и пожертвований.

Фонд является не имеющей членства негосударственной некоммерческой специализированной организацией, собственником целевого капитала.

Получателем дохода от целевого капитала является только Фонд.

Фонд учрежден на основе добровольных имущественных взносов учредителей, целевой капитал сформирован в целях развития ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ» и использует доход от целевого капитала в сфере образования и науки согласно порядка, установленного Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Учредителями Фонда являются физические лица, добровольные пожертвования на пополнение целевого капитала поступают от различных физических и юридических лиц.

В Фонде образован один целевой капитал, доход от которого направляется в ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ».

Высшим органом управления Фонда является Общее собрание Учредителей Фонда.

Учредители Фонда:

- Дмитриев Владимир Александрович
- Казьмин Андрей Львович
- Орлов Дмитрий Львович
- Прохоров Михаил Дмитриевич
- Эскиндаров Мухадин Абдурахманович

Состав Попечительского совета Фонда:

- Дмитриев Владимир Александрович
- Прохоров Михаил Дмитриевич
- Силуанов Антон Германович
- Хлопонин Александр Геннадиевич
- Костин Андрей Леонидович
- Карапетян Самвел Саркисович
- Кузнецов Олег Васильевич

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность доверительного управляющего, включается в бухгалтерскую отчетность Фонда путем постатейного суммирования, при этом учитывается, что доход, полученный доверительным управляющим, уже отражен в регистрах бухгалтерского учета Фонда.

Инвестиционная политика

18 февраля 2014 года заключен Договор ДУ № Ц-411 доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал Фонда, с АО «ВТБ Капитал Управление активами» (далее УК ВТБ).

Инвестиционная политика в течение 2019 года существенно не менялась, на 31 декабря 2019 года имущество, составляющее целевой капитал Фонда, размещено в

государственных ценных бумагах РФ, ценных бумагах субъектов РФ, облигациях других российских эмитентов.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в том числе,

- расчеты с управляющей компанией по начисленным, но не выплаченным процентам по депозитным договорам, по операциям с ценными бумагами,
- расчеты с Финуниверситетом по целевым взносам на развитие материально-технической базы (до получения отчета от Финуниверситета о целевом расходовании полученных средств).

(в тыс.руб.)

| Строка 1230 Баланса | На 31.12.19. | На 31.12.18. | На 31.12.17. |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность, итого | 3 795 | 7 120 | 30 866 |
| в том числе, расчеты по целевым взносам на развитие Финуниверситета | 2 518 | 7 113 | 27 764 |
| в том числе, расчеты с УК ВТБ по начисленным процентам и по операциям с ценными бумагами | 1 275 | 7 | 3 010 |
| в том числе, расчеты с поставщиками, прочими дебиторами | 2 | - | 92 |

Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе величина финансовых вложений отражена по строке 1240 «Финансовые вложения», в том числе,

- активы Фонда, размещенные управляющей компанией в ценных бумагах (с учетом накопленного купонного дохода), с учетом курсовой разницы от переоценки активов в валюте на 31 декабря.

(в тыс.руб.)

| Строка 1240 Баланса | На 31.12.19. | На 31.12.18. | На 31.12.17. |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Финансовые вложения, итого | 269 200 | 279 664 | 258 147 |
| Депозит, рубли (УК ВТБ) | - | - | 134 700 |

| | | | |
|---|---------|---------|---------|
| Депозит, валюта (2 103 750 долл.США) (УК ВТБ) | - | - | 118 800 |
| Вложения в ценные бумаги (УК ВТБ) | 269 200 | 279 664 | 4 647 |

Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе величина денежных средств отражена по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе,

- остаток денежных средств на 31 декабря на расчетном и валютном счете Фонда, открытых в Банке «Возрождение»,
- остаток денежных средств на 31 декабря на отдельных банковских счетах, открытых на имя управляющей компании в рамках исполнения договора доверительного управления с УК ВТБ.

(в тыс.руб.)

| Строка 1250 Баланса | На 31.12.19. | На 31.12.18. | На 31.12.17. |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Денежные средства, итого | 25 551 | 21 644 | 1 273 |
| в том числе, на расчетном счете Фонда | 1 196 | 254 | 1 173 |
| в том числе, на спец.счетах УК ВТБ | 24 355 | 21 390 | 99 |

Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе величина кредиторской задолженности отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», в том числе,

(в тыс.руб.)

| Строка 1520 Баланса | На 31.12.19. | На 31.12.18. | На 31.12.17. |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Кредиторская задолженность, итого | 130 | 799 | 320 |
| в том числе, вознаграждение УК ВТБ | 27 | 819 | 320 |
| в том числе, возмещение прочих расходов УК ВТБ | (21) | (20) | - |

Признание доходов и расходов

Доходы от доверительного управления целевым капиталом Фонда учитываются по методу начисления.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Фонда, учитываются по методу начисления и признаются прочими расходами.

Средства, направленные Фондом на развитие материально-технической базы Финансового университета списываются на счет 86 «Целевые средства» на основании отчета о целевом использовании денежных средств, предоставленном финансовой службой Финансового университета.

Структура доходов и расходов за 2018 – 2017 – 2016 годы:

(в тыс.руб.)

| | 2019г. | 2018г. | 2017г. |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Доходы, итого | 8 738 | 39879 | 12543 |
| в том числе, доход от ДУ УК ВТБ без учета курсовых разниц от переоценки ЦК в валюте | 8 738 | 15396 | 12492 |
| в том числе, курсовые разницы от переоценки ЦК в валюте (после передачи ЦК в ДУ) | | 24483 | - |
| в том числе, возмещение расходов УК ВТБ, связанных с доверительным управлением | - | - | 51 |
| Расходы, итого | 1 368 | 1 887 | 7 294 |
| в том числе, курсовые разницы от переоценки ЦК в валюте (после передачи ЦК в ДУ) | - | - | 6 304 |
| в том числе, вознаграждение УК ВТБ за 2019 год | 27 | 819 | - |
| в том числе, прочие расходы, связанные с ведением Уставной деятельности | 1 341 | 1 068 | 986 |
| в том числе, штрафы, пени | - | - | 4 |
| Доходы «минус» Расходы | 7 370 | 37992 | 5 249 |

Целевой капитал (ЦК).

В бухгалтерском балансе величина целевого капитала отражена по строке 1310 «Уставный капитал».

Сравнительная таблица поступлений пожертвований на пополнение целевого капитала Фонда и расходования средств целевого капитала Фонда за 2019 – 2018 – 2017 годы:

(в тыс.руб.)

| | 2019 год | 2018 год | 2017 год |
|--|----------|----------|----------|
| Сумма целевого капитала на начало года | 215 845 | 215 522 | 214 686 |
| Увеличение целевого капитала в течение года | 403 | 323 | 836 |
| Использование целевого капитала в течение года | - | - | - |
| Сумма целевого капитал на конец года (строка 1310 Баланса) | 216 248 | 215 845 | 215 522 |

Целевые средства (ЦС).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса отражается сумма средств нераспределенного дохода от доверительного управления целевым капиталом Фонда на 31 декабря (в том числе, курсовые разницы от переоценки активов в валюте).

Расходование доходов от доверительного управления целевым капиталом Фонда отражается в бухгалтерском учете по мере получения отчетов о расходовании целевых средств от финансовой службы Финуниверситета.

Сравнительная таблица суммы доходов, полученных от целевого капитала, и целевых расходов на уставную деятельность Фонда

за 2019 – 2018 – 2017 годы:

(в тыс.руб.)

| | 2019г. | 2018г. | 2017г. |
|--|--------|--------|--------|
| Остаток нераспределенного дохода от целевого капитала на начало года (строка 1370 Баланса) | 91 785 | 74 444 | 78 569 |
| Начислен доход за год | 7 370 | 37 992 | 5 249 |

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Использовано в течение года (согласно отчету из Финуниверситета) | 16 986 | 20 651 | 9 374 |
| Остаток нераспределенного дохода от целевого капитала на конец года (строка 1370 Баланса) | 82 168 | 91 785 | 74 444 |

Дополнительные сведения

Основные средства на балансе Фонда отсутствуют.

Коммерческая деятельность Фондом не ведется.

Фонд создан без ограничения срока деятельности.

Сведений о прекращаемой деятельности Фонда нет.

Фонд не является членом саморегулируемых организаций.

Фонд не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Сведений о сегментах нет.

Фонд не имеет дочерних и зависимых обществ.


На дату подписания бухгалтерской отчетности Фонда не было известно о событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности Фонда.

Исполнительный директор

Фонда управления целевым капиталом

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при

Правительстве РФ»



А.Н.Зубец

