

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2018 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 2018 года существенно не менялась, на 31 декабря 2018 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 31.12.18.	На 31.12.17.	На 31.12.16.
Дебиторская задолженность, итого	7 120	30 866	48 741
в том числе, расчеты по целевым взносам на развитие Финуниверситета (*)	7 113	27 764	37 138
в том числе, расчеты с УК ВТБ по начисленным процентам и по операциям с ценными бумагами	7	3 010	11 316
в том числе, расчеты с поставщиками	-	92	287

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 31.12.18.	На 31.12.17.	На 31.12.16.
Финансовые вложения, итого	279 664	258 147	239 307
Депозит, рубли (УК ВТБ)	-	134 700	110 000
Депозит, валюта (2 103 750 долл.США) (УК ВТБ)	-	118 800	125 105
Вложения в ценные бумаги (УК ВТБ)	279 664	4 647	4 202

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 31.12.18.	На 31.12.17.	На 31.12.16.
Денежные средства, итого	21 644	1 273	5 258
в том числе, на расчетном счете Фонда	254	1 173	567
в том числе, на спец.счетах УК ВТБ	21 390	99	4 691

Кредиторская задолженность

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

(в тыс.руб.)

Строка 1520 Баланса	На 31.12.18.	На 31.12.17.	На 31.12.16.
Кредиторская задолженность, итого	799	320	51
в том числе, вознаграждение УК ВТБ	819	320	-
в том числе, возмещение прочих расходов УК ВТБ	(20)	-	51

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 Финуниверситета списываются на счет 86 «Целевые средства» на основании отчета о целевом использовании денежных средств, предоставленном финансовой службой Финуниверситета, после утверждения отчета общим собранием участников Фонда.

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

(в тыс.руб.)

	2018г.	2017г.	2016г.
Доходы, итого	39879	12543	13119
в том числе, доход от ДУ УК ВТБ без учета курсовых разниц от переоценки ЦК в валюте	15396	12492	13119
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	-	51	-

управлением			
Расходы, итого	1 887	7 294	25275
в том числе, курсовые разницы от переоценки ЦК в валюте (после передачи ЦК в ДУ)	-	6 304	25216
в том числе, вознаграждение УК ВТБ за 2018 год	819	-	51
в том числе, прочие расходы, связанные с ведением Уставной деятельности	1 068	986	4
в том числе, штрафы, пени	-	4	4
Доходы «минус» Расходы	37992	5 249	(12156)

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 целевого капитала Фонда за 2018 – 2017 – 2016 годы:

(в тыс.руб.)

	2018 год	2017 год	2016 год
Сумма целевого капитала на начало года	215 522	214 686	214 416
Увеличение целевого капитала в течение года	323	836	269
Использование целевого капитала в течение года	-	-	-
Сумма целевого капитал на конец года (строка 1310 Баланса)	215 845	215 522	214 686

Целевые средства (ЦС)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса отражается сумма средств нераспределенного дохода от доверительного управления целевым капиталом Фонда на 31 декабря.

Расходование доходов от доверительного управления целевым капиталом Фонда отражается в бухгалтерском учете по мере получения

отчетов о расходовании целевых средств от финансовой службы Финуниверситета и утверждении отчетов общим собранием участников Фонда.

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

за 2018 – 2017 – 2016 годы:

(в тыс.руб.)

	2018г.	2017г.	2016г.
Остаток нераспределенного дохода от целевого капитала на начало года (строка 1370 Баланса)	74 444	78 569	109049
Начислен доход за год	37 992	5 249	(12156)
Использовано в течение года (согласно отчету из Финуниверситета)	20 651	9 374	18 324
Остаток нераспределенного дохода от целевого капитала на конец года (строка 1370 Баланса)	91 785	74 444	78 569

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