

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

#### 1. Общие сведения об организации

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

**2. Принципы составления бухгалтерской отчетности**

Настоящая 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.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.
- Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2021 г.
- Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2021 г.
- Отчет о целевом использовании средств за 12 месяцев 2021 г.

### 3. 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 2021 года существенно не менялась, на 31 декабря 2021 года имущество, составляющее целевой капитал Фонда, размещено в государственных ценных бумагах РФ, ценных бумагах субъектов РФ, облигациях других российских эмитентов.

### 4. Расшифровка отдельных строк Баланса

#### 4.1 Дебиторская задолженность

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

- средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг (брокеру),

- расчеты с Финуниверситетом по целевым взносам на развитие материально-технической базы (до получения отчета от Финуниверситета о целевом расходовании полученных средств),

- расчеты с поставщиками, прочими дебиторами.

(в тыс.руб.)

Строка 1230 Баланса	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность, итого	1 537	17	3 795
в том числе, расчеты по целевым взносам на развитие Финуниверситета	677	-	2 518
в том числе, средства, переданные брокеру	690	17	1 275
в том числе, расчеты с поставщиками, прочими дебиторами	170	-	2

Справочно:

677 173,62 руб. – 12 735 920,00 перечислено в Финуниверситет 27.05.2021, на дату составления бухгалтерской отчетности Фонда получен отчет о целевом расходовании ДС на сумму 12 058 746,38 руб.

690 229,80 руб. – расчеты с брокером по операциям с ценными бумагами.

169 705,95 руб. – задолженность УК ВТБ по возмещению превышения суммы фактических накладных расходов над расчетной величиной.

#### 4.2. 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Финансовые вложения, итого	310 585	294 937	269 200
в том числе, государственные ценные бумаги	57 806	18 471	-
в том числе, ценные бумаги субъектов РФ	5 760	7 215	5 559
в том числе, облигации других российских эмитентов	247 019	269 251	263 641

Все ценные бумаги, входящие в имущество доверительного управления средствами целевого капитала, отнесены к категории краткосрочных финансовых вложений.

Справочно:

310 585 100,87 руб. = 273 436 077,62 (финансовые вложения в ценные бумаги – облигации по балансовой ст-ти) + 4 463 140,55 (накопленный купонный доход по балансовой ст-ти) + 32 685 882,70 (финансовые вложения – акции по балансовой стоимости с учетом переоценки на 31 декабря)

#### 4.3. 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 отдельных банковских счетах, открытых на имя управляющей компании УК ВТБ в рамках исполнения договора доверительного управления,

- остаток денежных средств на 31 декабря на банковских счетах Фонда.

(в тыс.руб.)

Строка 1250 Баланса	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства, итого	10 676	34 836	25 551
в том числе, на расчетном счете Фонда	1 561	958	1 196
в том числе, на спец.счетах УК ВТБ	9 115	33 878	24 355

Справочно:

73 350,72 руб. – остаток ДС на расчетном счете в УК ВТБ (рубли).

9 041 455,48 руб. – остаток ДС на валютном счете в УК ВТБ (121 700,62 \$).

1 561 306,28 руб. – остаток ДС на расчетном счете ФОНДА (рубли).

**4.4. Кредиторская задолженность**

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

- расчеты с УК ВТБ по вознаграждению за отчетный период, возмещению прочих расходов УК ВТБ (комиссия банка, брокера, депозитария, аудиторские услуги),
- расчеты с поставщиками, прочими кредиторами.

(в тыс.руб.)

Строка 1520 Баланса	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Кредиторская задолженность, итого	63	46	130
в том числе, вознаграждение УК ВТБ	24	44	27
в том числе, возмещение прочих расходов УК ВТБ	-	-	(21)
в том числе, расчеты с прочими кредиторами	39	2	-

Справочно:

1 599,35 руб. – расчеты с Финуниверситетом по договору аренды № Д-30/416-К от 17.06.2019.

36 379,46 руб. – кредиторская задолженность по зарплате с учетом НДФЛ и страховых взносов.

**5. 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.

### Структура доходов и расходов за 2019 – 2021 годы:

(в тыс.руб.)

	2021г.	2020г.	2019г.
<b>Доходы, итого</b>	<b>6 457</b>	<b>44819</b>	<b>8 738</b>
в том числе, доход от ДУ УК ВТБ	6 457	44819	8 738
<b>Расходы, итого</b>	<b>1 662</b>	<b>1 823</b>	<b>1 368</b>
в том числе, вознаграждение УК ВТБ за 2021 год	24	44	27
в том числе, расходы, связанные с ведением Уставной деятельности	1 638	1 779	1 341
<b>Доходы «минус» Расходы</b>	<b>4 795</b>	<b>42996</b>	<b>7 370</b>
СПРАВОЧНО:			
<b>Перечислено в Финуниверситет на развитие материально-технической базы</b>	<b>12 736</b>	<b>9 405</b>	<b>12 390</b>
<b>Получен Отчет о целевом расходовании из Финуниверситета</b>	<b>12059</b>	<b>11922</b>	<b>16986</b>

### 6. Целевой капитал (ЦК).

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

**Сравнительная таблица поступлений, в том числе пожертвований на пополнение целевого капитала Фонда и расходования средств целевого капитала Фонда за 2019 – 2021 годы:**

(в тыс.руб.)

	2021 год	2020 год	2019 год
Сумма целевого капитала на начало года	287 322	216 248	215 845

Увеличение целевого капитала в течение года за счет целевых поступлений от жертвователей	255	254	403
Увеличение целевого капитала за счет накопленных доходов от целевого капитала (курсовая разница)	-	70 820	-
Использование целевого капитала, итого	-	-	-
Сумма целевого капитал на конец года (строка 1310 Баланса)	287 577	287 322	216 248

## 7. 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.

### Сравнительная таблица суммы доходов, полученных от целевого капитала, и целевых расходов на уставную деятельность Фонда за 2019 – 2021 годы:

(в тыс.руб.)

	2021г.	2020г.	2019г.
Остаток нераспределенного дохода от целевого капитала на начало года (строка 1370 Баланса)	42 422	82 168	91 785
Начислен доход за год	4 795	42 996	7 370
Использовано в течение года (согласно отчету из Финуниверситета)	12 059	11 922	16 986
Направлено на увеличение целевого капитала (курсовая разница)	-	70 820	-
Остаток нераспределенного дохода от целевого капитала на конец года (строка 1370 Баланса)	<b>35 158</b>	<b>42 422</b>	<b>82 168</b>
Справочно: остаток денежных средств, по которым не получен Отчет о целевом расходовании из Финуниверситета на 31 декабря	677	-	2 518

## 8. 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

«15» февраля 2022 г.