



Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТ-АУДИТ"

191028, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Литейный округ вн. тер. г., пр-кт Литейный, д. 22, литера А, помещ. 8, 9, часть помещения 7 (5Н, 5 этаж)
тел/факс: (812) 336-81-07, www.proverim.spb.ru

Исх. № 138903/24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Членам Коллегии, членам Попечительского совета
Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского
политехнического университета Петра Великого*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого (ОГРН 1127800003088)**, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого** по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 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.

Прочая информация

Руководство Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого несет ответственность за прочую информацию, которая включает в себя ряд требований Федерального закона от 30.12.2006 года № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» в отношении:

- соблюдения правил ведения бухгалтерского учета всех операций, связанных с получением имущества на формирование и пополнение целевого капитала, передачей имущества, составляющего целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании;
- использования дохода от целевого капитала, распределения такого дохода в пользу иных получателей дохода от целевого капитала;
- соблюдения порядка использования на административно-управленческие расходы части пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала.

В связи с проведением нами аудита прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого и нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Мы не выявили никаких фактов о существенных искажениях прочей информации, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление **Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого**, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Попова Наталья Александровна
Генеральный директор аудиторской организации,
Руководитель аудита, по результатам которого
оставлено аудиторское заключение
(ОИУЗ 22006098336)



Аудиторская организация
ООО «ТРАНСПОРТ-АУДИТ»,
190128, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Литейный округ вн. тер. г.,
пр-кт Литейный, д. 22, литера А, помещ. 8, 9, часть помещения 7 (5Н, 5 этаж)
ОИУЗ 12006017504

21 марта 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА РАЗВИТИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО
ПОЛИТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА ПЕТРА ВЕЛИКОГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по
страхованию и пенсионному обеспечению
Организационно-правовая форма / форма собственности
Фонд / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 194064, Санкт-Петербург г, Политехническая ул, дом 29, литера Н, помещение 2-Н

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	11	03 2024
По ОКПО		
ИНН	7804290380	
по ОКВЭД 2	64.9	
по ОКПОПФ/ ОКФС	70400	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "ТРАНСПОРТ-АУДИТ"

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

ИНН	7813598630
ОГРН/ ОГРНИП	1147847338022

Показатели ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	90 485	79 982	63 126
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	90 485	79 982	63 126
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 819	1 605	1 153
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	5 492
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 522	2 764	1 115
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	7 341	4 369	7 760
	БАЛАНС	1600	97 826	84 351	70 886

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	85 521	81 474	69 773
	Целевые средства	1350	12 179	2 558	1 085
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	97 700	84 032	70 858
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	126	319	28
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	126	319	28
	БАЛАНС	1700	97 826	84 351	70 886



Новикова О.В.

(расшифровка подписи)

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 5417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных видах обязательств могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.**

Организация ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА РАЗВИТИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО
ПОЛИТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА ПЕТРА ВЕЛИКОГО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

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

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма собственности Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	11	03 2024
По ОКПО		
ИНН	7804290380	
по ОКВЭД 2	64.9	
по ОКОПФ/ ОКФС	70400	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	84 033	70 844
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	10 401	9 640
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	7 981	5 174
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	18 382	14 814
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(4 143)	(1 194)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(4 143)	(1 194)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(572)	(431)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(216)	(145)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(313)	(234)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(43)	(52)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(-)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(4 715)	(1 625)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	97 700	84 033



Руководитель Новикова О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 2024 г.

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого за 2023 год

1. Общая часть

Фонд целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого (далее Фонд) - специализированная организация управления целевым капиталом, является не имеющей членства некоммерческой организацией.

Основной вид деятельности Фонда: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению. Код по ОКВЭД 64.9.

Юридический адрес: 195252, г. Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д. 29.

Дата государственной регистрации 03 апреля 2012г., основной регистрационный номер 1127800003088.

ИНН: 7804290380

КПП: 780401001

Фонд создан без ограничения срока деятельности. Учредителем Фонда является Ассоциация «Полибизнес», в лице Марфина В.Б.

Дочерних и зависимых обществ Фонд не имеет, обособленных подразделений нет.

В 2023 году деятельность Фонда направлена на формирование нескольких капиталов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 94 214 252,23 рублей.

1. Целевой капитал «Развитие Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого», сформирован и по состоянию на 31.12.2023г. составляет 72 893 109,55 рублей.

2. Целевой капитал «Развитие молодёжных проектов и студенческого профсоюзного движения СПбПУ», сформирован и по состоянию на 31.12.2023г. составляет 4 648 852,30 рублей.

3. Целевой капитал «Юбилейный», сформирован и по состоянию на 31.12.2023г. составляет 12 675 070,24 рубля.

4. Целевой капитал «Экономическое образование» сформирован и по состоянию на 31.12.2023г. составляет 3 997 220,14 рубля.

5. Целевой капитал «Развитие научно-образовательных, молодежных и просветительских проектов «ФизМеха» формируется и по состоянию на 31.12.2023г. составляет 2 197 630,44 рублей.

6. Целевой капитал «Инновационных проектов» формируется и по состоянию на 31.12.2023г. составляет 500 000 рублей.

Органами управления Фонда являются:

- 1) Коллегия;
- 2) Попечительский совет;
- 3) Исполнительный директор.

Попечительский совет Фонда (далее – Попечительский совет) является коллегиальным органом, который осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием Коллегией и Исполнительным директором решений, и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением законодательства РФ в деятельности Фонда.

В состав Попечительского совета входят (в соответствии с *Протоколом № заседания Коллегии Фонда от*):

Левченко Ю. А. (Председатель Попечительского совета),

Мальшева В. Г.

Ананьин М. А.

Дю Игорь Сан-Сенович

Сильников М. В.

Лопота В.А.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является *Коллегия Фонда*. В состав Коллегии Фонда входят (в соответствии с *Протоколом Коллегии №38 от 26.08.2019*):

Греков М.А. (Председатель Коллегии),
Виноградова Е.Б. (заместитель Председателя Коллегии),
Антонов В.И.
Ащеулов А.В.
Евстратов А.Ю.
Чубур Н.В.
Шарыгина О.Ю.

Управление сформированными Целевыми капиталами осуществляют:

1. ООО «Управляющая компания «ДОХОДЪ» в соответствии с договором №01-ЦК/ДУ от 19.06.2013 г.
2. Акционерное общество Управляющая компания «Апрель Капитал» в соответствии с договором № С115/ДУ-ЮЛ-2020 от 30.12.2020 г.
3. Управляющая компания ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) в соответствии с договором №ДУ/22-15 от 05.05.2022 г. для ЦК «Юбилейный» и №ДУ/23-47 от 28.06.2023 г. для ЦК «Экономическое образование».

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составляет 1 человек. Бухгалтерские услуги предоставляются сторонней организацией ИП Горячев Александр Павлович и ООО «Премьер-Партнер» в соответствии с договорами № СО29 от 01.03.2019г. и № СО300 от 01.06.2023г.

Исполнительным органом Фонда является исполнительный директор – Новикова Ольга Валентиновна.

Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от этих правил в 2023 году не допускалось.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика утверждена приказом №1 от 15.12.2021 года. Изменения и дополнения в учетную политику в 2023 году не вносились. Бухгалтерский учет ведется бухгалтером с применением специальных компьютерных программ: бухгалтерский учет – в программе 1С:Предприятие 1С 8.3.

1. Фонд применяет упрощенную систему налогообложения
2. Расходы и доходы отражаются в учете по методу начисления.
3. Учет расходов по основной уставной деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который списывается в дебет счета 86.02 «Целевое финансирование». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» формируется в разрезе статей, соответствующих показателям утвержденной сметы на текущий финансовый год.
4. Для формирования и дальнейшего пополнения целевого капитала открыты отдельные расчетные счета в отделениях банка.
 - ✓ счет 40703810290550000026 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Развитие СПбПУ»;
 - ✓ счет 40703810690550000053 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Развитие молодежных проектов и студенческого профсоюзного движения СПбПУ»;
 - ✓ счет 40701810955000000572 открыт в СЕВЕРО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ ПАО СБЕРБАНК в г. Санкт-Петербурге для формирования всех целевых капиталов.
 - ✓ счет 40701810500810000069 открыт в ФИЛИАЛЕ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Санкт-Петербурге для формирования всех целевых капиталов.
 - ✓ счет 40703810090550000080 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Развитие научно-образовательных, молодежных и просветительских проектов ФизМеха»
 - ✓ счет 40703810990550000070 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Юбилейный»
 - ✓ счет 40703810690550000079 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Экономическое образование»

✓ счет 40703810090550000080 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «ФизМеха»

✓ счет 40703810790550000089 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Инновационных проектов»

Бухгалтерский учет денежных средств осуществляется на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 4 «Счета учета целевых поступлений».

5. Для ведения учета по назначению целевых поступлений, к счету 86 открыты субсчета аналитического учета:

86.01. Целевые капиталы

86.02. Целевое финансирование административных расходов

86.03. Доход от доверительного управления

6. Учет поступления финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется на отдельном балансе Доверительного Управляющего (далее ДУ) и не консолидируется в составе баланса фонда.

Фонд учитывает статью 1370 «Нераспределенную прибыль» вышеуказанного баланса ДУ для целей расчета дохода от доверительного управления.

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

7. Учет выбытия финансовых вложений.

Датой совершения операции по выбытию ценных бумаг является дата перехода прав на ценную бумагу.

Списание с учета однотипных ценных бумаг производится по стоимости наиболее ранних вложений (метод ФИФО).

При погашении купона, а также реализации долговых ценных бумаг, уплаченный купонный доход списывается на расходы.

8. Переоценка финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений корректируется с отнесением на увеличение доходов (уменьшение расходов) ежеквартально. Финансовые вложения, по которым с момента приобретения не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Доначисление НКД по облигациям производится ежемесячно. Переоценка проводилась в соответствии с текущими условиями договора.

9. Расчет дохода от доверительного управления ЦК.

Доход от Целевого капитала означает доход от доверительного управления имуществом, составляющим Целевой капитал, а также часть имущества, составляющего Целевой капитал, в соответствии с Законом.

Доходы от Доверительного управления, в целях определения предельной величины расходов, в соответствии с п.2 ст.18 федерального Закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (далее – доходы от ДУ), определяются как разница между:

- выручкой от реализации ценных бумаг;
- НКД начисленного на конец отчетного периода;
- процентов, начисленных по вкладам;
- положительной переоценкой ценных бумаг

и:

- себестоимостью ценных бумаг;
- уплаченного купонного дохода, списываемого при погашении и реализации тела, ранее начисленного НКД по долговым ценным бумагам;
- отрицательной переоценкой ценных бумаг по состоянию на конец отчетного периода.

Возмещение необходимых расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется за счет дохода от

доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. Данные расходы, за исключением вознаграждения управляющей компании, не могут превышать 1 процента такого дохода. В случае, если этого дохода недостаточно, возмещение таких расходов может осуществляться за счет дохода от целевого капитала.

Вознаграждение управляющей компании выплачивается за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, полученного управляющей компанией за отчетный год, но не более 10 процентов такого дохода.

3. Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

по статье 1170 «Финансовые вложения» представлены вложения всех УК на сумму 90 485 тыс. руб.

по статье 1230 «Дебиторская задолженность» - 1 920 тыс. руб. отражены расчеты с разными дебиторами и кредиторами средств в сумме 1 663 тыс. руб. ООО «УК «ДОХОДЬ», 30 тыс. руб. АО УК «Апрель Капитал», 163 тыс. руб. УК ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) ЦК «Юбилейный» и 64 тыс. руб. УК ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) ЦК «Экономическое образование». Подтверждающими документами правильности распределения финансовых вложений являются отчетные документы управляющих компаний.

по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

- денежные средства на расчетных счетах (Фонда – 3 562 тыс. руб., ООО «УК «ДОХОДЬ» – 109 тыс. руб., АО УК «Апрель Капитал» 10 тыс. руб., УК ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) 1 741 тыс. руб.) – 5 422 тыс. руб.;

по статье 1320 «Целевой капитал» отражены средства Целевого капитала – 85 521 тыс. руб.

по статье 1350 «Целевые средства» отражены не использованные денежные средства на покрытие расходов АУП – 3 972 тыс. руб. и доход от целевого капитала 8 207 тыс. руб., в сумме – 97 700 тыс. руб.

по статье 1520 «Кредиторская задолженность» отражены кредиторская задолженность Фонда и расчеты с управляющими компаниями в сумме - 126 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражена сумма полученных дивидендов, в размере 670 тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма полученного купонного дохода и процентов по депозитам управляющими компаниями, в размере 7 989 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражен купонный доход, полученный при продаже и погашении купона по корпоративным облигациям всех управляющих компаний, в размере 586 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма доходов, связанных с реализацией ценных бумаг всех управляющих компаний, в размере 123 409 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма расходов, связанных с реализацией ценных бумаг и прочие расходы всех управляющих компаний, в размере 123 510 тыс. руб.

По строке 2300 «Прибыль» отражена сумма полученная, управляющими компаниями, в размере 7 981 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств

По статье 6230 «добровольные имущественные взносы и пожертвования» 10 401 тыс. руб. отражены:

- целевое финансирование, полученное Фондом по договорам пожертвования, направленное на административные расходы – 385 тыс. руб.,

- средства на пополнение целевого капитала, полученные Фондом по договорам пожертвования на формирование целевого капитала – 10 016 тыс. руб.

По статье 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

отражен доход от управления средствами целевого капитала в рамках договора доверительного управления – 7 981 тыс. руб.

По статье 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражен доход за 2023 год от управления целевым капиталом, перечисленный СПБПУ по договору пожертвования № 240400301 от 03.04.2023г. – 4 143 тыс. руб.

По статье 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» 572 тыс. руб.:

По статье 6321 «Прочие расходы, связанные с оплатой труда» отражены: Зарплата и начисления – 216 тыс. руб.

По статье 6322 «Прочие расходы» отражены: Бухгалтерские услуги – 313 тыс. руб.

По статье 6326 «Прочие расходы» отражены:

- расходы на аудиторские услуги – 40 тыс. руб.,

- расходы на банковское обслуживание – 3 тыс. руб.

Коммерческая деятельность в 2023 году не велась.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Фонд контролируется исполнительным директором Новиковой О.В.

Операции со связанными сторонами являются:

В течение 2023 г. операций со связанными сторонами не было

Бенефициарных владельцев нет.

Краткосрочное вознаграждение управленческому персоналу в 2023 году (заработная плата и отчисления на социальное страхование) составили 136,4 тыс. рублей.

События после отчётной даты

В Фонде отсутствуют события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Совместная и прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Фонд не вел совместной деятельности, а также не принимал решения о прекращении деятельности

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2023 года у Фонда нет.

Гарантии и поручительства выданные

Фонд не имеет выданных гарантий и поручительств.

Риски

Хозяйственная деятельности Фонда подвержена следующим типам рисков: регуляторных, репутационных, финансовых и операционных.

Регуляторные риски – риски возникновения негативных последствий в результате несоблюдения Фондом требований законодательства, применимых к его операционной и программной деятельности, работе с целевыми капиталами.

Репутационные риски – риски возникновения негативных последствий в результате снижения деловой репутации, появления негативной информации о Фонде, его грантополучателях / благополучателях, управляющих компаниях, партнерах в публичном пространстве, СМИ.

Финансовые риски – риски портфеля целевых капиталов Фонда, потерь финансовых ресурсов, неэффективного и нерационального использования финансирования, недостоверности финансовой отчетности.

Операционные риски – риски нарушения бизнес-процессов, приостановки и прерываний деятельности Фонда, неправильных действий управляющих компаний,

системных сбоев, потери данных, неэффективности процессов в работе с целевыми капиталами, грантами и административной деятельности Фонда.

С учетом специфики деятельности Фонда выделяются следующие методы управления рисками:

- коммуникации с заинтересованными сторонами (грантополучатели, операторы, управляющие компании, партнеры, контрагенты),
- внешние коммуникации,
- мониторинг информационного поля,
- мониторинг отчетности (грантополучателей, управляющих компаний),
- расторжение договора в связи с нарушением антикоррупционной оговорки, по правилу одностороннего отказа,
- расторжение договора гранта в связи с нарушением грантовых условий
- приостановление платежей,
- предоставление мер дополнительной поддержки в виде увеличения сроков договоров и/или увеличения процента свободного перераспределения бюджетов и др.,
- принятие новых или пересмотр локальных нормативных актов.

Обострение политической ситуации из-за конфликта в Украине и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию по оценке Фонда не оказывает существенного влияния на финансово – хозяйственную деятельность и приостановка деятельности Фондом не рассматривается.

В то же время Фонд допускает возможность возникновения проблем с финансированием хозяйственной деятельности из-за сложной политической обстановки, введении санкций и лишения доступа ЦБ на международные рынки, оценить влияние этих обстоятельств на свою деятельность Фонд не может.

Исполнительный директор Фонда
целевого капитала развития СПбПУ



О.В. Новикова

11 марта 2024 г.

Получено *Д.В. Мухомов*



В настоящем документе
прошито и пронумеровано

13 листов

[Handwritten signature]