

**Пояснения к годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Благотворительного фонда попечительства
Пермского государственного университета "УНИФОНД"
За 2021 год**

1. Основные сведения

Благотворительный фонд попечительства Пермского государственного университета "УНИФОНД" (далее по тексту – Фонд) создан в соответствии с законодательством Российской Федерации 19.05.2004 г.

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом о некоммерческих организациях от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ и Уставом Фонда.

Фонд зарегистрирован по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Букирева, 15А

Юридический и фактический адрес совпадают.

Среднесписочная численность Фонда в 2021 году составила 1 человек.

2. Регистрационные действия Фонда

Последние изменения в Устав Фонда зарегистрированы Управлением Министерства Юстиции РФ по Пермскому краю от 16.11.2016 г. Свидетельство о государственной регистрации 59 002387024 от 19.05.2004 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Перми за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1045900351848.

Фонд имеет ИНН/КПП 5903017653/590301001 на основании Свидетельства о постановке на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Перми 59 № 002956075, дата выдачи свидетельства – 19.05.2004 г.

Фонд имеет лицензию А №192387 от 16.11.2005 по виду деятельности: Образовательная деятельность, лицензируемая Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки (Рособрнадзор).

3. Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов, преследующей общественно-полезные цели.

Учредителями Фонда являются:

- ГОУ ВПО «Пермский Государственный Университет»;
- ООО «ПФП Группа»;
- Шубин Игорь Николаевич.

5. Органы управления и связанные стороны

Высшим органом управления Фонда является коллегиальный орган – Совет Фонда. Единоличным исполнительным органом является председатель Фонда, назначаемый Советом Фонда и который осуществляет руководство деятельностью Фонда.

- Председатель Фонда – Шерстнев Валерий Александрович.
- Совет Фонда – Шубин И.Н., Маланин В.В., Макарихин И.Ю., Ткаченко Г.А., Ташкинов А.А.
- Попечительский совет Фонда – Красильников Д.Г., Турышев А.Ю., Галайда З.И., председатель Попечительского совета - Красильников Дмитрий Георгиевич.

В соответствии с заключенным трудовым договором председателю Фонда выплачивалась заработная плата безналичным способом, всего размер начислений по оплате труда со страховыми взносами во внебюджетные фонды 50 тыс. руб. Задолженности по расчетам по оплате труда на 31.12.2021 года нет. Резервы по расчетам со связанными сторонами не формировались.

У Фонда отсутствуют бенефициарные владельцы, так как Фонд является некоммерческой организацией и не распределяет прибыль между участниками (выгодоприобретателями).

6. Уставной капитал. Уставная деятельность

Фонд не имеет Уставного капитала.

Фонд ведет уставную деятельность в целях:

- содействия в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
- содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни;
- оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения студентов и сотрудников ГОУВО «ПГНИУ»;
- финансирования образовательных, научно-исследовательских, культурных и благотворительных программ;
- решения социальных вопросов работников университета и его ветеранов;
- установления стипендий и финансирования стажировки одаренных студентов;
- оказания финансовой поддержки Совету ректоров высших учебных заведений Пермского края.

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

7. Предпринимательская деятельность

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, объект – доходы, ставка 6 %.

Фонд в 2021 году не осуществлял предпринимательскую деятельность.

8. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом Фонда от 26.12.2018 года, на 2021 год продлена приказом от 30.12.2020 г.

В отчетном периоде применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Фонда и для содержания административного аппарата Фонда. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» по статье «Содержание НФ Унифонд».

Используется кассовый метод учета доходов и расходов.

В учете получение средств целевого финансирования отражается в момент фактического поступления денежных средств (других ресурсов) записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счетов 51, 55, 10, 08 (и др.).

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе некоммерческих мероприятий.

Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субконто по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» (20 «Основное производство»).

Резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков не создается (Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010).

9. Аудит

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год утвержден:

ООО "Информ-Налогконсалтинг" адрес 614007, Пермский кр., город Пермь, улица Максима Горького, 65 А, член СРО ААС, ОРНЗ 12006114208.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2020 год не проводился.

10. Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета Фонда в 2021 году осуществляла консалтинговая компания.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 год (в действующей редакции), а также действующими в РФ положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой Фонда.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Числовые показатели отчетности приведены в тысячах российских рублей, отрицательные показатели в скобках.

11. Результаты финансовой деятельности за 2021 год

11.1. Поступление денежных средств

Поступление целевых средств производилось в 2021 году по нескольким направлениям:

- поступления по договору о предоставлении гранта губернатора Пермского края на реализацию социального проекта от 04.10.2021г. № 21-1-000097 на сумму 2 852 тыс. руб.;
- поступления благотворительных целевых средств на выплату стипендии Попечительского совета ПГНИУ на сумму 50 тыс. руб.;
- поступления благотворительных целевых средств по проекту Кафедра теологии на сумму 1 150 тыс. руб.
- поступления благотворительных целевых средств на целевые мероприятия и уставную деятельность на сумму 2 776 тыс. руб.
- прочие поступления, связанные с ведением валютного счета, на сумму 1 тыс. руб.

Всего поступило целевых средств на сумму 6 829 тыс. руб.

11.2. Расходование средств

Расходование средств целевых средств производилось в 2021 году по направлениям деятельности:

- направление средств на выплату стипендии Попечительского совета ПГНИУ на сумму 300 тыс. руб. (строка 6311 Отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2021 г. «Социальная и благотворительная помощь»);

- расходы по гранту губернатора Пермского края на реализацию социального проекта от 04.10.2021г. № 21-1-000097 на сумму 1 469 тыс. руб. (строка 6313 Отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2021 г. «Иные мероприятия»);

-расходы на поддержание материальной базы ПГНИУ (факультетов и подразделений) в размере 2 899 тыс. руб. (строка 6313 Отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2021 г. «Иные мероприятия»);

Итого использовано в 2021 году на целевые мероприятия 4 668 тыс. руб.

- расходы на заработную плату работников Фонда, налоги и страховые взносы, начисленные от заработной платы и перечисленные в бюджет на сумму 47 тыс. руб.

- прочие расходы, связанные с содержанием Фонда на сумму 124 тыс. руб., в том числе:

бухгалтерские услуги 62 тыс. руб.,

услуги банка 15 тыс. руб.,

программное обеспечение 1 тыс. руб.,

канцелярские товары 4 тыс. руб.,

услуги связи 22 тыс. руб.,

обслуживание заседаний Совета ректоров 15 тыс. руб.,

полиграфические услуги 5 тыс. руб.

Итого использовано денежных средств на содержание Фонда 171 тыс. руб.

Прочие расходы, связанные с ведением валютного счета, составили 3 тыс. руб.

Всего расходование средств на уставную деятельность Фонда в 2021 году составило 4 842 тыс. руб.

12. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021г. денежные средства и денежные эквиваленты составляют 3186 тыс. руб. На расчетных счетах в банках 3 186 тыс. руб.

Наличных операций в течение 2021 года Фондом не осуществлялось.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

По строке 4119 Отчета отражены прочие поступления в сумме 6828 тыс. руб., расшифровка прочих поступлений приведена в таблице:

Направление деятельности	Сумма, тыс. руб.
Содержание организации	537
Стипендия Попечительского совета ПГНИУ 100%	50
Философско-социологический факультет благотворительные взносы	1
Юридический факультет форум	170
Уставная деятельность	2 135
Химический факультет	48
Кафедра теологии	1 035
Грант губернатора ПК	2 852
Итого	6 828

По строке 4490 отражена Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по остатку на валютном счете в сумме (2) тыс. руб.

13. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, как факта хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период нет.

14. Влияние COVID-19 на деятельность Фонда

В 2021 году в Российской Федерации продолжалась вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Данное событие не оказало негативного влияния на деятельность Фонда в 2021 году.

Фонд подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фондом за 2021 год.

15. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

В конце февраля 2022 года в отношении Российской Федерации рядом иностранных государств введены экономические санкции, что привело к росту экономической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, увеличению ключевой ставки Банком России.

По состоянию на отчетную дату у Фонда отсутствуют обязательства, выраженные в валюте и условных единицах, а также обязательства по кредитам и займам в рублях, ставка процентов по которым, привязана к ключевой ставке ЦБ РФ.

Руководство Фонда внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все возможные меры для смягчения последствий негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство Фонда считает, что данные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Фонд подтверждает, что не имеет намерения в течение последующих 12 месяцев прекращать свою деятельность.

16. Продолжение деятельности

Фонд будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывной деятельности).

17. Риски

- валютные риски

Деятельность Фонда осуществляется на внутреннем рынке РФ по ценам, зафиксированным в национальной валюте РФ. Закупка товаров, работ, услуг производится по ценам в национальной валюте. Таким образом, подверженность Фонда валютному риску при осуществлении указанных операций является минимальной.

В обозримом будущем Фонд не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках, поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Фонда оценивается как незначительное.

- кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Фонда финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями и заказчиками своих договорных обязательств. У Фонда отсутствует кредитный риск.

- риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Фонда возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. У Фонда риск ликвидности минимален.

Председатель

Шерстнев В.А.

18 марта 2022 г.