

Фонд управления целевым капиталом
«Фонд развития Высшей школы менеджмента
Санкт-Петербургского Государственного Университета»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2023 год

г. Санкт-Петербург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ФОНДА	3
1.4. ВЗНОС УЧРЕДИТЕЛЕЙ ПРИ СОЗДАНИИ ФОНДА. УЧРЕДИТЕЛИ.....	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.7. СВЕДЕНИЯ О ЦЕЛЕВЫХ КАПИТАЛАХ ФОНДА И УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.2. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	8
2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	8
2.4. ЗАПАСЫ	8
2.5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ, ПОВЛИЯВШИХ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	9
2.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	9
2.7. СВЕДЕНИЯ О РЕЗЕРВЕ ПО ОТПУСКАМ	10
2.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	10
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	11
3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)	11
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
3.4. ЦЕЛЕВОЙ КАПИТАЛ.....	11

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского Государственного Университета» («Фонд») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Фонд управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского Государственного Университета» (Фонд), сокращенное наименование: Фонд управления целевым капиталом «Фонд развития ВШМ СПбГУ», ИНН 7801268186

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.06.2007 г., за основным государственным регистрационным номером 1077800022321.

В 2023 г изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 199004, Санкт-Петербург, Волховский переулок, дом 3

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составила:

На 31.12.22	На 31.12.23
2	1

1.2. Основные виды деятельности

Фонд является специализированной организацией управления целевым капиталом и осуществляет деятельность в соответствии с положениями Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Согласно Уставу, Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, утвержденной на основе добровольных имущественных взносов исключительно для формирования целевого капитала Фонда, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей от целевого капитала Фонда.

Целями Фонда являются:

- формирование целевого капитала Фонда в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;
- использование, распределение дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода для создания, развития и/или поддержки Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета в сфере образования, науки, культуры, архивного дела, социальной помощи (поддержки).

Фонд лицензий не имеет.

1.3. Филиалы и представительства Фонда

В состав Фонда не входят обособленные подразделения, филиалы и представительства.

1.4. Взнос учредителей при создании Фонда. Учредители.

Для достижения Фондом целей, предусмотренных Уставом, и обеспечения деятельности Фонда его Учредители наделили Фонд первоначальным имуществом на общую сумму 120 000 рублей.

Взносы учредителей при создании предназначены для осуществления расходов Фонда и

учтены в составе целевых расходов.

Учредителями Фонда являются физические лица. Состав учредителей:

Учредитель	Сумма вноса, руб.
Катькало Валерий Сергеевич	20 000,00
Благов Юрий Евгеньевич	20 000,00
Федотов Юрий Васильевич	20 000,00
Баранов Игорь Николаевич	20 000,00
Маров Владимир Игоревич	20 000,00
Стрельцова Елена Валерьевна	20 000,00

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Фонда является коллегиальный орган – Собрание учредителей, избираемое сроком на 5 лет.

На первый срок Собрание учредителей формируется из состава лиц, являющихся учредителями Фонда при создании. В последующем Собрание учредителей формируется в заявительном порядке из лиц, предложенных учредителями Фонда. Учредитель Фонда может предложить себя лично, либо иных лиц, но не более одной кандидатуры от каждого учредителя.

Основной функцией Собрания является обеспечение соблюдения Фондом целей, определенных Уставом.

Состав Собрания учредителей Фонда в 2023 году:

- Благов Юрий Евгеньевич
- Федотов Юрий Васильевич
- Баранов Игорь Николаевич
- Маров Владимир Игоревич
- Стрельцова Елена Валерьевна
- Катькало Валерий Сергеевич

Исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор, назначаемый Собранием на 5 лет.

С 20 октября 2020 года обязанности Исполнительного директора Фонда возложены на Воронину Екатерину Борисовну на основании решения Собрания учредителей Фонда и заключенного Трудового договора. Регистрация изменений осуществлена 04.03.2021 года Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу, в ЕГРЮЛ внесена запись 04 марта 2021 года, ГРН 2217800724249.

Исполнительный директор подотчетен Собранию учредителей и Попечительскому совету Фонда.

Попечительский Совет Фонда является органом Фонда и осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.

Протоколом Собрания учредителей Фонда от 24 марта 2020 года №1-2020-ФЦК сформирован и утвержден состав Попечительского совета Фонда на период 2020-2025:

- Представитель Банка ВТБ - Андриющенко И.В.;
- Представитель компании PricewaterhouseCoopers - Карловский А.А.;
- Представитель компании ПАО АФК «Система» - Матвеева С.С.

В 2023 году членам Собрания учредителей и Попечительского Совета вознаграждений за участие в заседаниях не выплачивалось.

1.6. Информация об аудиторе

- официальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПОРТ-АУДИТ»;
- место нахождения: 191028, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. Муниципальный округ Литейный округ, пр-кт Литейный, д. 22, литера А, помещ. 8,9, часть помещения 7 (5Н, 5 этаж);
- почтовый адрес: 191028, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. Муниципальный округ Литейный округ, пр-кт Литейный, д. 22, литера А, помещ. 8,9, часть помещения 7 (5Н, 5 этаж);
- телефон: (812) 438-23-33, факс: (812) 438-21-11;
- р/с 40702810655040010931 в Северо-Западный Банк ПАО «Сбербанк России» г. Санкт-Петербург, К/сч 30101810500000000653, БИК 044030653;
- ИНН 7813598630; КПП 784101001;
- Свидетельство о членстве ООО "ТРАНСПОРТ-АУДИТ" в Саморегулируемой организации аудиторов "ААС" №15301 от 24.01.2020 г (рег. номер 12006017504).
- аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Федеральными законами №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

1.7. Сведения о Целевых капиталах Фонда и Управляющей компании

В Фонде сформированы два целевых капитала, доход от которых направляется на программы развития Института «Высшая школа менеджмента» СПбГУ:

1. В 2007 году был сформирован первый целевой капитал за счет пожертвований от компаний: Благотворительный фонд «Система», Сбербанк России, Банк ВТБ (ПАО), ЗАО Объединенные инвестиции, ЗАО Балтийское финансовое агентство и физических лиц.

Управление имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется Акционерным обществом ВТБ Капитал Управление активами (с 25.03.2022 года - АО ВИМ Инвестиции) в рамках заключенного договора доверительного управления № ц-3411 от 20.06.2018 г.

За 2023 года получен доход от доверительного управления имуществом (за вычетом вознаграждения управляющей компании) в сумме 12 567,1 тыс. руб. На 31.12.23 стоимость имущества, переданного в доверительное управление, составляет 128 965,5 тыс. руб.

В 2023 году отзыв дохода за 2022 год от доверительного управления имуществом не осуществлялся. Финансирование благотворительных программ в 2023 году осуществлялось за счет дохода от доверительного управления за прошлые года (нераспределенная прибыль) в размере 13 659,1 тыс. рублей, который был отозван в 2022 году в соответствии с п. 5. ст. 13 Федерального закона № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В связи с непрогнозируемой ситуацией на финансовых рынках данные денежные средства были размещены на депозитных счетах Фонда, открытых в Банке ВТБ (ПАО) с целью их сохранения до момента их передачи благополучателю в соответствии с утвержденным финансовым

планом Фонда.

В соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" от 30.12.2006 N 275-ФЗ денежные средства в размере 1 903 189,04 рублей, полученные от размещения на депозитных счетах направлены на пополнение имущества, составляющего целевой капитал.

2. В 2017 году был сформирован второй целевой капитал посредством получения пожертвования от Банка ВТБ (публичное акционерное общество). Цель формирования целевого капитала: «Развитие и поддержка Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета». В декабре 2017 года сформированный целевой капитал был передан в доверительное управление в рамках заключенного договора доверительного управления № ц-2789 от 27.11.2017 г. с Акционерным обществом ВТБ Капитал Управление активами (с 25.03.2022 года - АО ВИМ Инвестиции).

За 2023 года получен доход от доверительного управления имуществом (за вычетом вознаграждения управляющей компании) в сумме 47 031,4 тыс. рублей. На 31.12.24 стоимость имущества, переданного в доверительное управление, составляет 463 863,4 тыс. руб.

В 2023 году отзыв дохода за 2022 год от доверительного управления имуществом не осуществлялся. Финансирование программ в 2023 году осуществлялось за счет дохода от доверительного управления за прошлые года (нераспределенная прибыль) в размере 34 222,4 тыс. рублей, который был отозван в 2022 году в соответствии с п. 5. ст. 13 Федерального закона № 275-ФЗ от 30.12.2006 г. «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В связи с непрогнозируемой ситуацией на финансовых рынках данные денежные средства были размещены на депозитных счетах Фонда, открытых в Банке ВТБ (ПАО) с целью их сохранения до момента их передачи благополучателю в соответствии с утвержденным финансовым планом Фондом.

В соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" от 30.12.2006 N 275-ФЗ денежные средства в размере 327 153,75 рублей, полученные от размещения на депозитных счетах направлены на пополнение имущества, составляющего целевой капитал.

На содержание аппарата управления Фондом и осуществление уставной деятельности за 2023 год фактически израсходовано 2 254,3 тыс. рублей.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых Обществах

По состоянию на 31.12.2023г. Фонд не имеет дочерние и зависимые Общества.

2. Основа представления информации в отчетности

При ведении бухгалтерского учета Фонд руководствовался Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные элементы приказа об учетной политике Фонда, утвержденной приказом исполнительного директора № 1-УП/2021 от 30.12.2021 г.:

- За организацию бухгалтерского и налогового учета в организации отвечает Исполнительный директор, возложивший на себя функции главного бухгалтера
- Учет средств целевых капиталов осуществляется на счете 86 «Формирование целевого капитала»;
- Расчеты по договорам доверительного управления имуществом с управляющей компанией АО ВИМ Инвестиции Фондом ведутся на счете 79 в разрезе каждого целевого капитала.
- При составлении бухгалтерской отчетности Фонда, в нее полностью включаются данные, представленные управляющей компанией АО ВИМ Инвестиции об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В баланс Фонда данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются. (п. 7 ст. II Приказа Министерства финансов №97н от 28.11.2001 г.).
- В рамках договора доверительного управления имуществом управляющая компания АО ВИМ Инвестиции ведет отдельный учет операций по каждому переданному в доверительное управление целевому капиталу (п.7 ст. 16 Федерального закона №275-ФЗ от 30.12.2006 г.).
- Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение;
- При выбытии финансовых вложений применяется метод ФИФО;
- Датой переоценки финансовых вложений, в которые инвестирован целевой капитал, находящийся в доверительном управлении, признается последний день отчетного квартала.
- Учет расходов Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе элементов затрат. По окончании отчетного периода затраты списываются в дебет счета 86 «Средства целевого финансирования на содержание некоммерческой организации».

2.1. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсы валют ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.23
--------	------------------	------------------

Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро

2.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В финансово-хозяйственной деятельности Фонда в период с 31.12.2023 до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших (способных оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Фонд подвержен влиянию ряда политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

С февраля 2022 года по настоящее время наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а снижение и постоянные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам. Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России в качестве мер поддержки изменяет ключевую процентную ставку банковского процента.

Эффект данных событий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство Фонда производит постоянный анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

2.4. Запасы

В отчётном периоде имущество (товарно-материальные ценности) Фондом не приобретались.

С 01.01.2021 вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики

в связи с началом применения данного Стандарта отражены в учёте перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Применение нового Стандарта по учёту запасов и изменение способов расчёта стоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчётности за 2023 год.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Фондом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

2.5. Информация о событиях, повлиявших на деятельность организации в отчётном периоде

Событиями, оказавшими влияние на деятельность организации в отчетном периоде, являются:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют;
- влияние изменений ключевой ставки Банка России;
- влияние введенных санкционных ограничений,
- системный фондовый и процентные риски на российских рынках капитала.

В 2023 году продолжил реализовываться так называемый системный фондовый и процентный риск на российских рынках капитала, начавшийся с февраля 2022 года. На фоне этого российские акции по итогам года потеряли в цене до 40% (по индексу ММВБ. Данная динамика нашла свое отражение в траектории стоимости активов, входящих в состав портфелей целевых капиталов Фонда.

Фонд подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями на показатели бухгалтерской отчетности Фонда за 2023 год и на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем.

2.6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Бенефициарных владельцев нет.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год (выплата заработной платы и отчисления на социальное страхование) составила 1 554,2 тыс. рублей. Все вознаграждение является краткосрочным, долгосрочных вознаграждений не начислялось.

Связанные стороны Фонда по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается связанной стороной	Виды осуществляемых операций, произведенных в проверяемом периоде
1	2	3	4	5
1	Каткало Валерий Сергеевич	Учредитель Фонда	18.06.2007	Не осуществлялись
2	Благов Юрий Евгеньевич	Учредитель Фонда	18.06.2007	Не осуществлялись
3	Федотов Юрий Васильевич	Учредитель Фонда	18.06.2007	Не осуществлялись
4	Баранов Игорь Николаевич	Учредитель Фонда	18.06.2007	Не осуществлялись
5	Маров Владимир Игоревич	Учредитель Фонда	18.06.2007	Не осуществлялись
6	Стрельцова Елена Валерьевна	Учредитель Фонда	18.06.2007	Не осуществлялись
7	Воронина Екатерина Борисовна	Исполнительный директор	20.10.2020	Начисление и выплата заработной платы в соответствии с условиями Трудового договора

2.7. Сведения о резерве по отпускам

По состоянию на 31.12.2023 г размер задолженности Фонда перед сотрудниками по неоплаченным отпускам составляет 124,4 тыс. руб. Резерв по отпускам начислен и отражен в балансе в строке 1540 «Оценочные обязательства».

2.8. Налог на прибыль

В 2023 году Фондом осуществлялась приносящая доход деятельность в рамках достижения целей Устава Фонда – размещение свободных денежных средств (отозванной нераспределенной прибыли - дохода от управления целевым капиталом прошлых лет) на депозитных счетах Фонда в размере 47 881 623,04 рублей, в том числе по договору №ц-2789 от 27.11.2017 г. в размере 34 222 424,44 рублей, по договору № ц-3411 от 20.06.2018 г. в размере 13 659 198,60 рублей.

В результате размещения денежных средств на депозитных счетах были получены доходы в размере 408 942,19 рублей и 2 378 986,30 рублей, по которым был уплачен налог на прибыль по ставке 20% в размере 81 788,44 рублей и 475 797,26 рублей соответственно.

В соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» от 30.12.2006 N 275-ФЗ денежные средства, полученные от размещения на депозитных счетах после уплаты налога на прибыль были направлены на пополнение имущества, составляющего целевой капитал в следующем размере:

- по договору доверительного управления № ц-3411 от 20.06.2018 г. - 327 153,75 рублей,
- по договору доверительного управления № ц-2789 от 27.11.2017 г. - 1 903 189,04 рублей.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса отражены «Авансы выданные» в размере 9 965 тыс. рублей, в том числе:

Дебиторская задолженность Фонд, тыс. руб.	Дебиторская задолженность ЦК-3411, тыс. руб.	Дебиторская задолженность ЦК-2789, тыс. руб.
0,00	1 922	8 043

3.2. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 баланса отражены финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в размере 583 403 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	ЦК-3411	ЦК-2789
Акции российских эмитентов, созданных в форме АО и ПАО	15 569	55 811
Государственные ценные бумаги Российской Федерации	4 944	27 908
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	15 908	35 835
Облигации других российских эмитентов	59 567	291 713
Займы выданные краткосрочные (сделки РЕПО)	31 271	44 877
ИТОГО	127 259	456 144

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса отражены «Денежные средства и денежные эквиваленты» в размере 22 450 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Вид статьи	Фонд	ЦК-3411	ЦК-2789
Денежные средства на расчетном счете	20 198	349	1 903

3.4. Целевой капитал

По строке 1320 баланса отражены денежные средства, переданные в доверительное в управление Акционерному обществу ВИМ Инвестиции в размере 592 829 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства целевого капитала, сформированного в 2007 году, переданного в доверительное управление, составляет 128 965,5 тыс. руб., в том числе доход от доверительного управления имуществом, составляющий целевой капитал за 2023 год – 12 567 тыс. рублей;
- денежные средства целевого капитала, сформированного в 2017 году, переданного в доверительное управление, составляет 463 863,5 тыс. руб., в том числе доход от доверительного управления имуществом, составляющий целевой капитал за 2023 год – 47 031 тыс. рублей.

Строка 1350 Бухгалтерского баланса «Целевые средства» включает в себя денежные средства в размере 120 000 рублей, внесенные в качестве взноса Учредителями.

3.5. Кредиторская задолженность

По строке 1520 баланса отражены сведения о кредиторской задолженности в размере 1 110 тыс. рублей, в том числе:

Вид статьи	Фонд	ЦК-3411	ЦК-2789
Кредиторская задолженность по оплате труда сотрудников (в т.ч. социальные взносы), налогов	162	-	-
Вознаграждение управляющей компании	-	565	2 227
ИТОГО	162	565	2 227

Кредиторская задолженность по оплате труда сотрудников Фонда (в т.ч. социальные взносы), а также налоговые платежи в размере 162 тыс. рублей представляет собой начисленную заработную плату за декабрь 2023 года, но выплаченную в январе 2024 года, а также платеж по налогу на прибыль за 4 квартал 2023 года.

«__» _____ 2024 г.

Исполнительный директор

Е.Б. Воронина