

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Специализированного фонда формирования целевого капитала
Национального исследовательского технологического университета «МИСиС»
ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Решение об учреждении Специализированного фонда формирования целевого капитала Национального исследовательского технологического университета «МИСиС» (далее – Фонд) было принято собранием учредителей 24 сентября 2010 года. Фонд был зарегистрирован 31 января 2011 г.

В момент создания Фонда учредителями выступили:

- Карабасов Юрий Сергеевич (ректор Университета МИСИС с 1992 по 2007 гг.);
- АО «Инвестиционная компания «Еврофинансы»;
- Региональная общественная организация «Объединение выпускников МИСИС».

В 2022 году внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) в состав учредителей Фонда, а именно:

- 28 февраля 2022 года Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» вошел в состав учредителей Эндаумент-фонда;
- 4 июля 2022 года АО «Инвестиционная компания «Еврофинансы» по собственному желанию вышла из состава учредителей Фонда по собственному желанию.

Фонд создан исключительно для целей формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу НИТУ «МИСиС» для поддержки научной и образовательной деятельности молодых ученых, аспирантов и студентов, руководителей научных школ и заслуженных преподавателей; преподавателей, разрабатывающих и внедряющих инновационные проекты и новые образовательные технологии; для создания и поддержания работы кадрового резерва; содействия трудоустройству выпускников; формирования сообщества выпускников.

Полное наименование: Специализированный фонд формирования целевого капитала Национального исследовательского технологического университета «МИСиС».

Сокращенное наименование: Специализированный фонд формирования целевого капитала НИТУ «МИСиС»; Эндаумент-фонд НИТУ «МИСиС».

Место нахождения фонда: 119049, Москва, Ленинский пр-т, д. 4, стр. 1, к. 922.

Численность сотрудников в 2022 году составила 2 человека.

Численность сотрудников в 2023 году составила 2 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда.

В 2023 году Фонд применяет редакции учетной политики, утвержденные приказами Директора от 30.12.2021 года, от 29.07.2022 года.

Учетная политика является основным внутренним документом, который регулирует порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности Фонда.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Использование Фондом дохода от целевого капитала осуществляется на основе финансового плана.
2. Ведется раздельный учет доходов и расходов по разным видам деятельности.

Ведется отдельный учет целевых средств, направленных на административно-управленческие расходы. Для этого используется отдельный субсчет 86.02 к счету 86 Плана счетов. По всем средствам целевого назначения составляется смета доходов и расходов. Остаток целевых средств на 31 декабря переносится на следующий год.

К административно-управленческим расходам относятся:

- расходы на аренду помещений, зданий, сооружений;
- расходы на оплату труда работников Фонда
- расходы на приобретения основных средств и расходных материалов;
- расходы на проведение аудита;
- расходы на управление Фондом или его структурными подразделениями (представительские, командировочные расходы, налоги, расходы на обеспечение санитарно-гигиенических и прочих условий труда сотрудников);
- расходы на приобретение услуг по управлению Фондом или его структурными подразделениями (оплата услуг управляющей компании, кредитных учреждений, сторонних организаций);
- прочие расходы.

В случае расходования целевых средств не по назначению, суммы затрат относятся к прочим доходам и включаются в базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

1. Курсовые разницы по валютным активам и валютным обязательствам, проценты к получению учитываются в составе прочих доходов и расходов.
2. С 2022 года учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Имущество, стоимостью до 40 000 рублей, учитывается в составе МПЗ. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Фонд осуществляет альтернативно, применяя п. 49: не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Переход на ФСБУ 6/2020 в учете отражается датой 31.12.2021 г., без корректировки в бухгалтерском балансе остатков на 31.12.2021. Накопленный износ, учитываемый на счете 010, списывается с забалансового

- учета. Накопленная амортизация будет равна сумме износа, ранее начисленного на счете 010. Согласно Классификации основных средств, все объекты основных средств были бы уже полностью с амортизированны. Накопленную амортизацию отразить проводками Дт 86.02 Кт 02. Стоимость основных средств, учитываемых на счете 83.09 списать в корреспонденции со счетом 86.02, так как основные средства с амортизированы полностью.
3. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, амортизация по нематериальным активам не начисляется.
 4. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
 5. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом (распоряжением) директора; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом (распоряжением) директора Фонда. Фонд применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года, при условии, что данные договора соответствуют условиям Аренды.
 6. Отражение переоценки ценных бумаг в ОФР с 2022 года осуществляется свернуто.
 7. Отражение денежных средств на брокерском счете (сч.55.01) в бухгалтерской отчетности учитывается в составе дебиторской задолженности.
 8. Финансовый результат по итогу отчетного года относится последним календарным днем отчетного года на счет Нераспределенный прибыль /убыток (сч.84) до письма Учредителя управления.
 9. Для учета денежных средств используются соответствующие счета Плана счетов. Для учета пожертвований, поступающих через платежные системы со снятием комиссии, используется счет 55.
 10. Фонд является плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

В соответствии с действующим законодательством для полноты раскрытия информации для сторонних пользователей данные приводятся за 2022-2023 годы.

3.1 Бухгалтерский баланс

По состоянию на 31.12.2023 г. активы Фонда составляют 538 497 тыс. руб. и состоят из:

- запасов (расходы будущих периодов) в сумме 11 тыс. руб.;
- дебиторской задолженности в сумме 75 079 тыс. руб.;
- финансовых вложений в сумме 462 564 тыс. руб.;
- денежных средств и денежных эквивалентов 843 тыс. руб., из них 605 тыс. руб. – на расчетном счете Фонда, 20 тыс. руб. – на расчетном счете Управляющей компании (далее – УК), 218 тыс. руб. – на брокерских и прочих счетах УК). Сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере 13 990 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. активы Фонда составляют 469 207 тыс. руб. и состоят из:

- запасов (расходы будущих периодов) в сумме 11 тыс. руб.;
- дебиторской задолженности в сумме 65 899 тыс. руб.;
- финансовых вложений в сумме 402 692 тыс. руб.;
- денежных средств и денежных эквивалентов 605 тыс. руб., из них 540 тыс. руб. – на расчетном счете Фонда, 3 тыс. руб. – на расчетном счете Управляющей компании (далее – УК), 62 тыс. руб. – на специальных и прочих счетах УК).

В бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2023 г. включены следующие данные, представленные Управляющей компанией АО «ААА-Управление капиталом»:

- дебиторская задолженность в сумме 75 058 тыс. руб. в т.ч. накопленный доход 3 152 тыс. руб., дивиденды 59 273 тыс. руб., расчеты по сделкам РЕПО 10 601 тыс. руб., накопленный начисленный доход (прибыль) по депозитам, кредитам и займам 2 032 тыс. руб.;

- краткосрочные финансовые вложения в сумме 462 564 тыс. руб.;
- денежные средства 20 тыс. руб. - на расчетном счете УК, 218 тыс. руб. - на брокерских и прочих счетах УК;
- кредиторская задолженность в сумме 16 445 тыс. руб. (4 913 тыс. руб. задолженность по вознаграждению УК за доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, 263 тыс. руб. – прочая задолженность перед УК, 11 269 тыс. руб. - расчеты по сделкам РЕПО (задолженность по бумагам)).

В бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2022 г. включены следующие данные, представленные Управляющей компанией АО «ААА-Управление капиталом»:

- дебиторская задолженность в сумме 65 877 тыс. руб. в т.ч. накопленный доход 5 360 тыс. руб., дивиденды 58 503 тыс. руб., расчеты по сделкам РЕПО 2 013 тыс. руб., средства, переданные брокеру 1 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения в сумме 402 692 тыс. руб.;

- денежные средства 3 тыс. руб. - на расчетном счете УК, 62 тыс. руб. - на специальных и прочих счетах УК;
- кредиторская задолженность в сумме 2 689 тыс. руб. (380 тыс. руб. – прочая задолженность перед УК, 2 309 тыс. руб. - расчеты по сделкам РЕПО (задолженность по бумагам)).

3.2 Пополнение целевых капиталов Фонда и использование дохода от целевого капитала.

Фонд является собственником 2 сформированных целевых капиталов.

Целевые капиталы пополняются за счет пожертвований.

Имущество, составляющее целевые капиталы, находится в доверительном управлении в следующих управляющих компаниях:

Наименование целевого капитала	Наименование управляющей компании	Реквизиты договора на доверительное управление
Целевой капитал №1 «НИТУ «МИСиС»	«АО «ААА-Управление капиталом»	НО-77/ЦК от 07.05.2020 г
Целевой капитал №2 «МИСиС в Топ-100»	«ААА-Управление капиталом»	НО-31/ЦК от 09.09.2014 г.

Обращаем внимание, что в соответствии с Решением единственного акционера АО «Газпромбанк-Управление активами» от 25 апреля 2022 года №3 Акционерное общество «Газпромбанк-Управление активами» переименовано в Акционерное общество «ААА-Управление капиталом»

Пополнение целевых капиталов осуществлялось в виде пожертвований от физических и юридических лиц в размере 13 321 тыс. руб. за 2023 год, 2 408 тыс. руб. за 2022 год, а также за счет дохода от целевых капиталов в размере 73 980 тыс. руб. за 2023 год. В 2022 году получен убыток от управления целевых капиталов в размере 8 511 тыс. руб. На отрицательный результат портфеля оказали влияние значительное падение стоимости еврооблигаций и проблемы, связанные с блокировкой платежей по ним в иностранных депозитариях. В том числе в разрезе целевых капиталов:

– Целевой капитал №1 «НИТУ «МИСиС»

Показатели	Целевой капитал №1 «НИТУ «МИСиС» (тыс. руб.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>Размер целевого капитала</i>	44 017	44 507
<i>Пополнение целевых капиталов всего</i>	4 008	
в том числе:		
за счет пожертвований		
за счет дохода от ЦК	4 008	
<i>Использование дохода от ЦК</i>	4 498	1 942
в том числе:		
на целевые программы в НИТУ МИСИС	1 547	158
на административно-управленческие расходы	2 500	1 550
убыток ЦК		234

резерв по сомнительным долгам	451	
-------------------------------	-----	--

Доход от целевого капитала №1 в размере 1 547 тыс. руб. в 2023 году был направлен получателю целевого капитала НИТУ МИСИС на целевые программы в соответствии с заключенными договорами пожертвований.

Вознаграждение управляющему за 2023 год составило 349 тыс. руб.

Вознаграждение управляющему за 2022 год составило 0 тыс. руб.

– **Целевой капитал №2 «МИСИС в Топ-100»**

Показатели	Целевой капитал №2 «МИСИС в Топ-100» (тыс. руб.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>Размер целевого капитала</i>	477 399	421 438
<i>Пополнение целевых капиталов всего</i>	83 294	2 408
в том числе:		
за счет пожертвований	13 321	2 408
за счет дохода от ЦК	69 973	
<i>Использование дохода от ЦК всего</i>	27 333	26 690
в том числе:		
на целевые программы в НИТУ МИСИС	13 794	17 113
на административно-управленческие расходы		1 300
убыток ЦК		8 277
резерв по сомнительным долгам	13 539	

Доход от целевого капитала №2 в размере 13 794 тыс. руб. в 2023 году был направлен получателю целевого капитала НИТУ МИСИС на целевые программы в соответствии с заключенными договорами пожертвований.

Вознаграждение управляющему за 2023 год составило 4 564 тыс. руб.

Вознаграждение управляющему за 2022 год составило 0 тыс. руб.

3.3 Отчет о финансовых результатах

В отчет о финансовых результатах включены следующие данные, представленные Управляющей компанией АО «ААА-Управление капиталом» по управлению целевыми капиталами (далее – Управление №1 и Управление №2):

- за 2023 год

Показатель	Управление 1	Управление 2	ИТОГО
Доходы от участия в других организациях	37	343	380
Проценты к получению	3 304	30 046	33 350
Прочие доходы	721 774	1 573 860	2 295 634
Прочие расходы	(682 190)	(1 573 193)	(2 255 384)

Прочие доходы включают в себя: доходы, связанные с реализацией ценных бумаг на сумму 690 552 тыс. руб.; курсовые разницы на сумму 1 605 082 тыс. руб.

Прочие расходы включают в себя: 663 253 тыс. руб. - расходы, связанные с реализацией ценных бумаг; 402 тыс. руб. - расходы на услуги банков; 7 750 тыс. руб. - курсовые разницы; 4 953 тыс. руб. - прочие внереализационные расходы; 1 579 026 тыс. руб. - переоценка финансовых вложений.

- за 2022 год

Показатель	Управление 1	Управление 2	ИТОГО
Доходы от участия в других организациях	261	939	1200
Проценты к получению	2 899	25 354	28 253
Прочие доходы	76 002	863 683	939 685
Прочие расходы	(79 396)	(898 253)	(977 649)

Прочие доходы включают в себя: доходы, связанные с реализацией ценных бумаг на сумму 473 922 тыс. руб.; курсовые разницы на сумму 451 892 тыс. руб.; переоценка финансовых вложений 13 871 тыс. руб.

Прочие расходы включают в себя: 489 891 тыс. руб. - расходы, связанные с реализацией ценных бумаг; 322 тыс. руб. - расходы на услуги банков; 53 439 тыс. руб. - курсовые разницы; 213 тыс. руб. - прочие внереализационные расходы; 433 784 тыс. руб. - переоценка финансовых вложений.

Отражение переоценки ценных бумаг в ОФР осуществляется свернуто.

3.4 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в строках «Денежные потоки от текущих операций» представлены данные о движении денежных средств Фонда. В строках «Денежные потоки от инвестиционных операций» включены данные, представленные Управляющей компаний АО «ААА-Управление капиталом» (Управление №1 и Управление №2).

Для сопоставимости данные приведены за 2022 г. и 2023 г.

За 2023 год по строке 4219 «Прочие поступления» отражена сумма 4 009 тыс. руб., из них проценты по депозиту – 4 005 тыс. руб., проценты полученные по МНО – 4 тыс. руб.. По строке 4229 «Прочие платежи» отражена сумма 186 092 тыс. руб., из них 380 тыс. руб. - возврат ДС УК, 185 712 тыс. руб. - размещение депозита (за минусом возврата).

За 2022 год по строке 4219 «Прочие поступления» отражена конвертация валюты в размере 1 000 тыс. руб. По строке 4229 «Прочие платежи» отражена сумма 1 193 тыс. руб., из них 137 тыс. руб. - возврат ДС УК, 825 тыс. руб. - вознаграждение управляющего за успех, 231 тыс. руб. - неттинг.

3.5 Целевые средства на уставную деятельность Фонда

На уставную деятельность фонда (содержание фонда) получено в 2023 г. 2 522 тыс. руб. Перенесен остаток неизрасходованных средств за 2022 г. в размере 305 тыс. руб.

Израсходовано на уставную деятельность фонда в 2023 г. 2 626 тыс. руб.

Из них:

- заработная плата и страховые взносы сотрудников – 2 039 тыс. руб.;
- расходы на служебные командировки – 70 тыс. руб.;
- услуги банка – 41 тыс. руб.;
- прочие – 476 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 13 990 тыс. руб.

Все целевые средства были использованы по назначению.

Амортизация по основным средствам не начислялась, так как они полностью с

амортизированы.

На 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность по уставной деятельности Фонда:

- 15 тыс. руб. по расчетам с поставщиками по выданным авансам;
- 6 тыс. руб. по расчетам с бюджетом.

На 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность по уставной деятельности Фонда отсутствует.

Начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 434 тыс. руб. Расчет производился на 31 декабря 2023 г.

На основании данных, полученных от управляющей компании, по результатам 2023 года образовалась сомнительная дебиторская задолженность. Задолженность возникла в связи блокировкой активов в иностранном депозитарии после введения санкций. В бухгалтерском учете создан резерв на сумму 13 990 тыс. руб.

На забалансовых счетах учтены:

- право пользования в размере 38 тыс. руб.;
- материальные ценности в эксплуатации в размере 228 тыс. руб.

Фонд в 2022 году написал письмо своему учредителю НИТУ МИСИС о предоставлении помещения в безвозмездное пользование. Предоставление в безвозмездное пользование помещения площадью 10 кв.м. г. по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д.4, стр.1, 9 этаж, часть комнаты 922 согласовано Минобрнауки РФ, и находится на согласовании в ТУ Росимущество в городе Москве. В связи с вышеизложенным, в 2023 году не был заключен договор аренды на помещение.

На уставную деятельность фонда (содержание фонда) получено в 2022 г. 2 859 тыс. руб. Перенесен остаток неизрасходованных средств за 2021 г. в размере 344 тыс. руб.

Израсходовано на уставную деятельность фонда в 2022 г. 2 897 тыс. руб.

Из них:

- заработная плата и страховые взносы сотрудников – 2 005 тыс. руб.;
- содержание арендованного помещения – 165 тыс. руб.;
- прочие расходы – 726 тыс. руб.

Все целевые средства были использованы по назначению.

Амортизация по основным средствам не начислялась, так как они полностью с амортизированы.

На 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность по уставной деятельности Фонда:

- 13 тыс. руб. по расчетам с поставщиками по выданным авансам;
- 9 тыс. руб. по расчетам с бюджетом.

На 31 декабря кредиторская задолженность по уставной деятельности Фонда отсутствует.

Начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 267 тыс. руб. Расчет производился на 31 декабря 2022 г.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с тем, что у Фонда отсутствуют сомнительные долги.

На забалансовых счетах учтены:

- право пользования в размере 38 тыс. руб.;
- материальные ценности в эксплуатации в размере 228 тыс. руб.

В 2022 году Фонд арендовал помещение площадью 10 кв.м. согласно договору

аренды № 297-22 от 03.01.2022 г. по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д.4, стр.1, 9 этаж, часть комнаты 922. Согласно учетной политики в течение года помещение было учтено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

4. Информация о событиях после отчётной даты и прочая информация

Новые обязательства Фонда, возникшие за период с даты окончания отчётного периода и до даты подписания отчётности, отсутствуют. У Фонда отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей.

Директор



Г.Б. Узунов

15 марта 2024 г.