

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
Фонда Управления целевым капиталом
Воронежского государственного университета

Информация об организации

<i>Сокращенное наименование:</i>	Фонд Управления целевым капиталом ВГУ
<i>Юридический адрес:</i>	394026, г. Воронеж, ул. Солнечная, 31а, офис 117
<i>ОГРН:</i>	1133600000445
<i>ИНН/КПП:</i>	ИНН 3662989889 КПП 366201001

Фонд Управления целевым капиталом ВГУ учрежден в 2013 году соответствии со ст. 7 Федерального закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

Учредители Фонда юридические и физические лица (ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ», НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО «АССОЦИАЦИЯ ВЫПУСКНИКОВ ВОРОНЕЖСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА», Соколов А.А., Чернушкин Г.В.).

Высшим органом управления Фонда является Правление. Состав Правления:

- Ендовицкий Д.А. – председатель Правления
- Урывская О.Н. – член Правления
- Чернушкин Г.В.- член Правления
- Домашевская Э.П. – член Правления.

Руководитель Фонда директор – Бахтурина Ю.И., в соответствии с протоколом заседания Правления Фонда Управления целевым капиталом ВГУ № 16 от 25.11.2021 и трудовым договором № 7 от 14.12.2021 г. Содержание трудового договора соответствует действующему законодательству. Сведения о генеральном директоре Фонда Управления целевым капиталом ВГУ содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

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

Фонд формирует и использует целевой капитал, передает денежные средства составляющие целевой капитал в доверительное управление управляющей компании, использует доход от доверительного управления целевым капиталом в целях поддержки и развития федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет».

Показатели работы Фонда Управления целевым капиталом ВГУ за 2024 год

В Фонде Управления целевым капиталом ВГУ сформирован целевой капитал для поддержки и развития федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет».

Размер целевых средств на 1 января 2024 составил 34 489 тыс. руб., из них:

- ✓ целевой капитал в доверительном управлении 34 486 тыс. руб. (в том числе:
 - целевой капитал – 25 529 тыс. руб.,
 - неиспользованный доход от доверительного управления целевым капиталом – 8 957 тыс. руб.);
- ✓ целевые средства на пополнение целевого капитала – 3 тыс. руб.

В 2024 году получены пожертвования на пополнение целевого капитала общую сумму 511 тыс. руб.

В 2024 г. переведено в доверительное управление управляющей компании 525 тыс. руб., выведено из доверительного управления 169 тыс. руб. на административно-хозяйственные расходы.

Размер целевых средств на 1 января 2025 составил 38 789 тыс. руб., в том числе:

- ✓ целевой капитал – 26 054 тыс. руб.,
- ✓ неиспользованный доход – 12 735 тыс. руб.

Численность работников:

Перечень	Ед. изм.	Количество
Численность работников - всего	чел.	1
В том числе: совместители	чел.	1

Заработная плата в 2024 г. не начислялась и не выплачивалась в связи с добровольным отказом работника.

По состоянию на 31.12.2024 года Фонд Управления целевым капиталом ВГУ не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

Лицом ответственным за формирование бухгалтерской отчетности является директор.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика составлена в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской специализированной организацией. Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой.

Учет основных средств. К основным средствам Фонда относятся материально-вещественные активы, для которых одновременно выполняются следующие условия: использование в деятельности, направленной на достижение целей создания либо для управленческих нужд Фонда; использование в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев; первоначальная стоимость актива превышает 100 тысяч рублей; не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы стоимостью менее 100 тысяч рублей включаются в состав материальных активов, учет которых приводится на счете 10 «Учет материалов».

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

Материалы. Материальные ценности, используемые для управленческих нужд, признаются в качестве расходов отчетного периода на дату принятия к учету.

Учет внутрихозяйственных расчетов. Для учета расчетов по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, с управляющей компанией применяется субсчет 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Учет целевого финансирования. К целевым средствам относятся: вступительные взносы, членские взносы, средства, перечисленные на пополнение целевого капитала, гранты, средства государственной помощи, чистая прибыль от деятельности Фонда и прочих операций. Для обособленного учета различных видов целевых средств на 86 счете открыты отдельные субсчета.

Признание расходов в бухгалтерском учете. Административно-управленческие расходы, связанные с осуществлением деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на услуги банка учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». Аналитический

учет ведется по статьям затрат.

Ежемесячно собранные на счете 26 административно-управленческие расходы и на счете 91.2 банковские расходы в полном объеме списываются на счет 86.08 «Целевые расходы».

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Для представления Правлению Фонда Управления целевым капиталом ВГУ, другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря.

(Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99)

Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	Отчетный год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
По отчетам доверительного управляющего	2023	1260	392	1260	392
	2024	392	13870	392	13870
Всего	2023	1260	392	1260	392
	2024	392	13870	392	13870

Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2024 года составляют 395 тыс. руб., в том числе:

- на счетах доверительного управляющего 395 тыс. руб.

Финансовые вложения

На 31.12.2024 г. финансовые вложения по отчетам доверительного управляющего составили 39 220 тыс. руб., в том числе:

- вложения в ценные бумаги – 29 626 тыс. руб.:
 - из них акции – 2 020 тыс. руб.
 - долговые ценные бумаги – 27 606 тыс. руб.
- депозитные счета – 9 594 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.):

Наименование показателя	Отчетный год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
По отчетам доверительного управляющего	2023	33956	393	-	34349
	2024	34349	4871	-	39220

Всего стоимость оборотных активов на 31.12.2024 г. – 53 485 тыс. руб.

Целевое финансирование

Средства целевого финансирования на 31.12.2024 составляют 38 789 тыс. руб., в том числе:

- целевой капитал в доверительном управлении 26 054 тыс. руб.;
- доход от доверительного управления целевым капиталом 12 735 тыс. руб.

Всего средства целевого финансирования на 31.12.2024 г. – 38 789 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2024 г (тыс. руб.):

Наименование показателя		На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
По отчетам доверительного управляющего	2023	1132	318	1132	318
	2024	318	14696	318	14696
Всего	2023	1132	318	1132	318
	2024	318	14696	318	14696

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по отпускам сотрудников на 31.12.2024 г. не отражаются в связи с добровольным отказом работников от оплаты труда в 2024 г.

Всего краткосрочные обязательства на 31.12.2024 г. – 14 696 тыс. руб.

ВАЛЮТА БАЛАНСА на 31.12.2024 г. составляет 53 485 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств

В 2024 году внесены пожертвования на пополнение целевого капитала на общую сумму 511 тыс. руб.

Целевые средства в 2024 году использовались на:

содержание аппарата управления в размере 169 тыс. руб. (в том числе услуги банка 13 тыс. руб., услуги сторонних организаций 156 тыс. руб.).

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2024 г.

Предпринимательская деятельность Фондом Управления целевым капиталом ВГУ в 2024 г. не осуществлялась, доходы и расходы от предпринимательской деятельности отсутствуют.

Доход от доверительного управления целевым капиталом в 2024 году составил 4 326 тыс. руб.

Размер вознаграждения управляющей компании АО «AAA Управление Капиталом» в 2024 году составил 368 тыс. руб.

Всего доходность инвестиционного портфеля за минусом вознаграждения доверительного управляющего 2024 год составила 3 958 тыс. руб., что на 1 556 тыс. руб. больше, чем в 2023 г.

Информация о связанных сторонах

Связанные стороны: председатель Правления - Ендовицкий Д.А.,
члены Правления - Урывская О.Н., Чернушкин Г.В., Домашевская Э.П.
Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Государственная помощь

Фонд Управления целевым капиталом ВГУ государственную помощь не получал.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Незавершенные иски к Фонду управления целевым капиталом ВГУ на 31.12.2024 г. отсутствуют.
Фонд не утратил способность продолжить свою деятельность.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение Фонда Управления целевым капиталом ВГУ и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2024 г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

Фонд Управления целевым капиталом не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов как минимум в течение 12 месяцев.

Директор



Ю.И. Бахтурина

«28» марта 2025 г.

