



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. № 139303/24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Собранию учредителей, членам Попечительского совета
Фонда управления целевым капиталом
«Фонд развития Высшей школы менеджмента
Санкт-Петербургского государственного университета»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Фонда управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета» (ОГРН 1077800022321)**, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о движении денежных средств за 2023 год, 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 управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета»** 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

достоверными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство Фонда управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета» 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 управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета», 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 управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета» 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 предоставление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета» 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 **Фонда управления целевым капиталом «Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета»** 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, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица, 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
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006098336)



Аудиторская организация
ООО «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)
ОРНЗ 12006017504

21 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Фонд управления целевым капиталом "Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета"	по ОКПО 58878246		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7801268186		
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2 64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды	70400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Местонахождение (адрес)

199004, Санкт-Петербург г, Волховский пер, дом № 3

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	ИНН	7813598630
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1147847338022

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	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	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	9 965	25 959	20 490
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	583 403	506 219	567 259
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 450	48 127	612
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	Итого по разделу II	1200	615 818	580 305	588 361
	БАЛАНС	1600	615 818	580 305	588 361

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	592 829	531 000	573 473
	в том числе:				
	доход от управления в отчетном периоде		59 598	7 688	13 844
	Целевые средства	1350	19 911	48 140	12 162
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	612 740	579 140	585 635
	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	2 954	1 110	2 617
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	124	55	109
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 078	1 165	2 726
	БАЛАНС	1700	615 818	580 305	588 361

Руководитель

Воронина Екатерина
Борисовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

М. О.З.

2024 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
		0710005		
		31	12	2023
		58878246		
		7801268186		
		64.9		
		70400	16	
		384		

Организация	Фонд управления целевым капиталом "Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета"	Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКПО	
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	ИНН	
Фонды	/	по ОКВЭД 2	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	
		по ОКЕИ	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
пожертвования	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(2 062)	(1 970)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 623)	(1 970)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(439)	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 062)	(1 970)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 388	102 678
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	8 388	102 678
Платежи - всего	4220	(32 003)	(53 193)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(32 003)	(53 193)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 615)	49 485

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(25 677)	47 515
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	48 127	612
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22 450	48 127
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Воронина Екатерина
Борисовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

11.03

2024 г.



Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Форма по ОКУД	Коды 0710003		
Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
по ОКПО	58878246		
ИНН	7801268186		
по ОКВЭД 2	64.9		
по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
по ОКЕИ	384		

Организация: Фонд управления целевым капиталом "Фонд развития Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета"

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: _____

Единица измерения: _____ в тыс. рублей

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	579 139	585 635
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	64 316	7 977
	Всего поступило средств	6200	64 316	7 977
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(28 461)	(11 959)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(28 461)	(11 959)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(2 254)	(2 450)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 623)	(1 913)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(2)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(629)	(537)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	(65)
	Всего использовано средств	6300	(30 715)	(14 474)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	612 740	579 139

Руководитель _____

Воронина Екатерина
Борисовна

(подпись) (расшифровка подписи)

11.03 2024 г.



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 ОТЧЁТНОМ 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, гражданского 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

цели в составе целевых расходов.

Учредителями Фонда являются физические лица. Состав учредителей:

Учредитель	Сумма вноса, руб.
Каткало 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
- Каткало 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 - Андрущенко 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 зависят 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 отчетном периоде имущество (товарно-материальные ценности) Фондом не приобретались.

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

14

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 фондовые 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	Катькало 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.

«11» марта 2024 г.

Исполнительный директор



Е.Б. Воронина

В настоящем документе
 прошито и пронумеровано
 21 листов

[Handwritten signature]



Б.Р. Роботов

в том числе по оплате за проезд в метрополитене и на транспорте в пределах территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, а также по оплате за проезд в метрополитене и на транспорте в пределах территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, а также по оплате за проезд в метрополитене и на транспорте в пределах территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

количество	100	200	300
доля в процентах	-	20%	30%
общая сумма	100	-	-
сумма в рублях	100	100	100

в том числе по оплате за проезд в метрополитене и на транспорте в пределах территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, а также по оплате за проезд в метрополитене и на транспорте в пределах территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.