

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах,

и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

1. Общие сведения

Некоммерческая организация Фонд целевого капитала «Развитие ДГТУ» (ИНН 6165165319, КПП 616501001), именуемый в дальнейшем «Фонд», является не имеющей членства некоммерческой организацией, созданной для формирования целевого капитала (капиталов), обеспечивающая его надлежащее использование, распределение доходов от целевого капитала, осуществляющее иные виды разрешенной деятельности, определенные Правительством РФ, преследующая образовательные, социальные, культурные цели.

Фонд создан на основании решения Ученого совета ДГТУ от 31.08.2010 г., исключительно в целях формирования, использования и распределения целевого капитала (капиталов) в пользу и интересах государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донской Государственный Технический Университет».

Единственным учредителем Фонда является государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донской Государственный Технический Университет».

В своей деятельности Фонд руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. и №275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» от 30.12.2006 г., иными положениями действующего законодательства Российской Федерации и Уставом Фонда, утвержденным Протоколом №13 от 21 марта 2023 года на заседании Правления.

Государственная регистрация: ОГРН 1106100002470 от 24 ноября 2010 года.

Место нахождения Фонда: 344033, Ростовская область, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, ПЛ ГАГАРИНА, ЗД. 1, ЭТАЖ 4, КОМ. 42 (УЧЕБНЫЙ КОРПУС)

У Фонда нет филиалов и представительств.

Органами Фонда являются:

Правление – высший орган управления Фонда;

Совет по использованию целевого капитала;

Исполнительный Директор – Единоличный исполнительный орган Фонда (Соколова Светлана Владимировна с 1.04.2022 г.);

Попечительский Совет - надзорный орган Фонда.

Финансово-хозяйственная деятельность Фонда осуществлялась на основании сметы на период с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

В 2023 году Фонд осуществлял следующие виды деятельности:

-сбор пожертвования на пополнение целевого капитала и передача его в доверительное управление;

-благотворительная деятельность;

-административно-хозяйственная деятельность.

Среднегодовая численность работников за отчетный период составляет 2 человека.

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

Формат представления числовых показателей: тыс. руб.

2. Учетная политика

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В 2023 году применялась учетная политика, с учетом внесенных изменений в 2021 г., действующих с 2022 года в связи с применением ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018, 27/2021).

Корректировки, связанные с изменением учетной политики:

Изменения учетной политики с 1.01.2022 г. части применения «новых» ФСБУ не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н. В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, превышающая 10% от валюты баланса.

Существенных ошибок прошлых лет, отраженных в текущей бухгалтерской отчетности нет. Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств более чем на 10% от валюты баланса.

3. Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев. При приобретении основных средств за счет целевых средств, отражается источник финансирования по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

Износ по указанному имуществу отражается на забалансовом счете 010 по установленным нормам в течение срока их полезного использования с применением линейного метода.

При выбытии отдельных объектов основных средств сумма износа по ним списывается со счета 010 «Износ основных средств».

ОС полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения или пожертвования принимаются к учету по рыночной стоимости на дату их получения. Ремонт ОС производится за счет текущих средств, без создания ремонтного фонда и первоначальную стоимость не увеличивает. Для осуществления ремонта НКО должна иметь в годовой смете доходов и расходов соответствующую статью.

4. Целевые средства

Все добровольные имущественные взносы, осуществленные учредителями и другими лицами, содействующими целям создания организации, представляют собой целевые поступления, отражаемые по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Отражение средств целевого финансирования осуществляется записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов, соответствующих каждому источнику финансирования, в корреспонденции со счетом 76.86 «Начисление средств целевого финансирования».

Средства целевого финансирования, использованные на приобретение (создание) основных средств в бухгалтерской отчетности, отражаются по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса.

При принятии к учету основных средств производятся записи по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и одновременно по дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" в части использованных на эти цели в соответствии с утвержденной сметой средств.

Расходование целевых средств осуществляется согласно смете.

Смета доходов и расходов на административно-хозяйственную деятельность составляется на календарный год, согласовывается и утверждается в установленном Уставе порядке. Целевые сметы доходов и расходов составляются и утверждаются на отдельную программу.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26.02 «общехозяйственные расходы» (некоммерческий) в разрезе статей затрат и списываются ежемесячно на счет 86 «Поступление на уставные цели (финансово-хозяйственные расходы)» на источник финансирования содержания Фонда, на счете 26.01 «общехозяйственные расходы» (коммерческий) в разрезе статей затрат и списываются ежемесячно на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Комиссия банка за текущее обслуживание по целевым программам отражается в учете по дебету счета 86 «Целевое финансирование», с применения счета 91.2 «Прочие расходы».

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на начало 2023г.: отсутствует.;

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на конец 2023г.: отсутствует, в связи с выбытием основного средства.

Организация не участвует в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2023 году общество не получало.

Информация об экологической деятельности организации отсутствует. Капитальных вложений, текущих расходов, оценочных обязательств, в части экологической деятельности не производилось, источников финансирования экологической деятельности и другой существенной информации об экологической деятельности нет.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов.

5. Основные показатели деятельности

По строке 1210 баланса отражены запасы для дальнейшей безвозмездной передачи по договору пожертвования на сумму 681 тыс. руб. на 31.12.2023г.

По строке 1230 баланса на 31.12.2022 г. отражена дебиторская задолженность на сумму 102 тыс. руб. по контрагентам:

- ООО "Аудиторская Компания Респект" на сумму 50 тыс. руб.;
- ООО "ИНДУСТРИЯ ИНФОРМАТИКИ" на сумму 30 тыс. руб.;
- ИП Дзюба Мария Алексеевна на сумму 22 тыс. руб.

По строке 1230 баланса на 31.12.2023 г. отражена дебиторская задолженность на сумму 138 тыс. руб. по контрагентам:

- ООО "Диаэм" на сумму 115 тыс. руб.;
- Бюджетная задолженность на сумму 23 тыс. руб.;

По строке 1240 на 31.12.2023г. отражено финансовое вложение 11293 тыс. руб.

- Депозитные сделки – 11293 тыс.руб.

По строке 1250 на 31.12.2022 г. отражены денежные средства на сумму 1907 тыс. руб., в том числе:

– остаток на расчетном счете 40703810000000001050 в ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ», предназначенный для поступления пожертвований на ведение уставной деятельности — 1849 тыс. руб.;

остаток на расчетном счете 40703810300000001051 в ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ», предназначенный для поступления пожертвований на пополнение ЦК — 58 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. 4 тыс. руб., в том числе:

– остаток на расчетном счете 40703810000000001050 в ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ», предназначенный для поступления пожертвований на ведение уставной деятельности — 4 тыс. руб.;

остаток на расчетном счете 40703810300000001051 в ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ», предназначенный для поступления пожертвований на пополнение ЦК — отсутствует

По строке 1260 на 31.12.2022 г. отражены прочие оборотные активы на сумму 28765 тыс. руб., отраженные в учете на счете 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»: переданное имущество Фонда целевой капитал в управление по договору ДУ/80012 от 05.07.2012 г. с ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ», по состоянию на 31.12.2023 г. соответственно 23370 тыс. руб.

По строке 1320 баланса «Целевой капитал» на 31.12.2022 г. отражены поступившие пожертвования на целевой капитал в сумме 22275 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. 22922 тыс. руб.

По строке 1350 баланса «Целевые средства» на 31.12.2022 г. отражены неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей Фонда на сумму 8276 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. 12563 тыс. руб.

По строке 1520 на 31.12.2022 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 223 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. в сумме 1 тыс. руб. по расчетам с бюджетом.

6. Раскрытие информации о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2023 год

Некоммерческая организация Фонд целевого капитала "Развитие ДГТУ"

Тыс. руб.

№п/п	Наименование показателей	Движение денежных средств		ВСЕГО
		на ведение уставной деятельности	на формирование и пополнение Целевого Капитала	
	Остаток денежных средств на 01.01.2023год	1 849	58	1 907
	Приходная часть			
1	Добровольное пожертвование на уставные цели фонда (финансово-хозяйственную деятельность)	335	0	335
	в том числе:			
	<i>Пожертвование от ООО «Город кофе»</i>	223	0	223
	<i>Пожертвование от ООО «Диам»</i>	55	0	55
	<i>Пожертвование от физических лиц</i>	57	0	57
2	Целевые пожертвование на осуществление уставных целей и задач	1 064	3 737	4 801
	в том числе:			
	<i>для формирования Целевого капитала «Укрепление имиджа и популяризация ДГТУ в России и за рубежом»</i>	0	3 000	3 000
	<i>на приобретение оборудования для оснащения лабораторий Университета ДГТУ</i>	1 064	0	1 064

	<i>пожертвование на пополнение ЦК «Развития ДГТУ»</i>	0	737	737
3	Доход, полученный от управления целевым капиталом «Развитие ДГТУ»	7 536	0	7 536
4	Прочие внереализационные доходы:	41	0	41
	Итого поступило средств в фонд	8 976	3 737	12 713
Расходная часть				
1	Передача денежные средств в доверительное управление - управляющей компании, полученные на пополнение целевого капитала «Развитие ДГТУ»	0	704	704
2	Расходы на содержание аппарата управления	905	0	905
2.1.	Оплата труда (в т.ч. НДФЛ)	695	0	695
2.2.	Страховые взносы во внебюджетные государственные социальные фонды, исчисляемые от величины оплаты труда	210	0	210
3.	Целевые расходы: связанные с административно-хозяйственной деятельностью	468	0	468
3.1.	Юридические услуги по приведения устава фонда в соответствие; нотариальные услуги	15 2	0	15 2
3.2.	Расходы на услуги банков	17	0	17
3.3.	Электронная сдача отчетности	12	0	12
3.4.	Затраты по оформлению договора безвозмездного пользования нежилыми помещением: нотариальные услуги, страховка, госпошлина	22 4 13	0	22 4 13
3.5.	членские взносы за 2022год в НАЦИОНАЛЬНУЮ АССОЦИАЦИЮ ЭНДАУМЕНТОВ	60	0	60
3.6.	Затраты на Рутокен-Лайт	1	0	1
3.7.	Расходы на аудиторскую проверку за 2021г. и 2022г.	150	0	150
3.8.	Привлечение специалистов для Подготовка проекта Протокола заседания Правления фонда и	172	0	172

	необходимых приложений к нему с учетом следующих вопросов «Об утверждении списочного состава Правления Фонда целевого капитала «Развитие ДГТУ»; «Об утверждении списочного состава Совета по использованию целевого капитала и состава Попечительского Совета Фонда целевого капитала «Развитие ДГТУ»; «О формировании целевых капиталов»; «Об утверждении формы договоров пожертвования».			
4.	Целевые расходы: Затраты, связанные с уставными целями фонда на развитие ДГТУ	999	0	999
4.1.	Проведение мероприятия «День знаний 2023» (за счет дохода от ЦК)	203	0	203
4.2.	приобретение оборудования для оснащения лабораторий Университета, которое позволит содействовать непрерывному развитию процессов обучения и исследований. (на 268 504,99 допоставят оборудование в марте 2024г.)	796	0	796
5.	Налог на доходы от предпринимательской деятельности (за 2022 год)	247	0	247
	Итого расход денежных средств в фонде	2 619	704	3323
	Остаток денежных средств на 31.12.2023год	8 206	3 091	11 297
В том числе:	Остаток денег на депозитных счетах (по депозитным сделкам) (статья 6 п.9 Ф3 275)	8 202	3 091	11 293
	Остаток денежных средств на расчетных счетах 31.12.2023год	4	0	4

7.Информация о корректировке данных за период, предшествующий отчетному

Корректировки данных за предыдущие периоды не производились.

8.Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

9. Информация о событиях после отчетной даты

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 год, отсутствуют.

10. Информация о связанных сторонах

Операций со связанными сторонами:

Исполнительному директору Фонда Соколовой Светланы Владимировны в 2023 году выплачено вознаграждение в сумме 412,13 тыс. руб. (с учетом НДФЛ). Страховые взносы на вознаграждение руководителю составили 124,46 тыс. руб.

Прочие выплаты и операции со связанными сторонами не производились.

11. Информация о прекращении деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Исполнительный директор

Соколова С.В.

27.03.2024 г.

