

**Автономная
некоммерческая
образовательная
организация высшего
образования
«Сколковский институт
науки и технологий»**

Бухгалтерская отчетность за 2016 год
и аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Членам Попечительского совета Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования «Сколковский институт науки и технологий»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования «Сколковский институт науки и технологий» (далее «Организация»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета о целевом использовании средств за 2016 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования «Сколковский институт науки и технологий» по состоянию на 31 декабря 2016 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.


Перфильев Владимир Александрович,
руководитель задания, директор

DELOITTE & TUSHNET

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

19 июня 2017 года

Аудируемое лицо: Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Сколковский институт науки и технологий»

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области 03.04.2013 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1115000005922.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 50 №013059389, выдано 25.10.2011 г. Управлением ФНС по Московской области.

Место нахождения: Россия, 143025, Московская область, Одинцовский район, д. Сколково, ул. Новая, д. 100

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2016 года**

Организация

Автономная некоммерческая
образовательная организация
высшего образования «Сколковский
институт науки и технологий»

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

К О Д Ы	
0710001	
31.12.2016	
37536439	
ИНН	5032998454
по ОКВЭД	85.22
по ОКОПФ/ по ОКФС	7 14 00 / 16
по ОКЕИ	384

Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

Обучение в образовательных
учреждениях высшего образования
(университетах, академиях,
институтах и в др.)

ИНН

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения
Местонахождение (адрес)

Автономные некоммерческие
организации / Частная собственность
тыс. руб.
143025, Московская обл.,
Одинцовский р-н, д. Сколково,
ул. Новая, д. 100

по ОКОПФ/
по ОКФС

по ОКЕИ

Наименование показателя 1	Код строки 2	Поясне- ния 3	На 31 декабря 2016 года 4	На 31 декабря 2015 года 5	На 31 декабря 2014 года 6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		8 130	4 022	317
Основные средства, в том числе:	1150		2 108 819	1 173 664	135 099
основные средства в организации	11501	3.2	1 705 463	942 570	124 712
оборудование к установке	11502		-	1 521	10 387
приобретение основных средств и комплектующих	11503		403 356	229 573	-
Отложенные налоговые активы	1180		6 718	1,066	-
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	3.5	1 963 182	759 946	812 438
авансы выданные на приобретение ОС	1191		1 963 182	759 946	812 438
Итого по разделу I	1100		4 086 849	1 938 698	947 854
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы, в том числе:	1210		27 100	29 903	-
материалы	12101		27 100	29 903	-
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230		1 314 740	486 450	276 007
расчеты с поставщиками по авансам выданным	12301	3.6	1 221 316	411 938	230 215
расчеты с покупателями и заказчиками	12302		31 145	53 533	28 692
расчеты с прочими дебиторами	12303		32 252	18 724	14 936
расчеты по налогам и сборам	12304		30 027	2 255	2 164
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		625 494	327 957	418 551
расчетные счета	12501	3.7	625 494	327 957	418 551
Прочие оборотные активы	1260	3.8	86 209	108 970	46 769
Итого по разделу II	1200		2 053 543	953 280	741 327
БАЛАНС	1600		6 140 392	2 891 978	1 689 181
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Неиспользованные целевые средства	1350		4 295 932	1 626 762	1 071 772
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360		1 667 970	924 458	115 142
Итого по разделу III	1300		5 963 902	2 551 220	1 186 914
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		101 819	208 444	426 557
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201		42 683	142 291	375 849
расчеты по налогам и сборам	15202		13 090	13 158	14 771
расчеты с прочими кредиторами	15203		32 651	15 897	24 508
расчеты с покупателями и заказчиками	15204		13 395	37 098	11 429
Оценочные обязательства	1540	3.9	74 671	132 314	75 710
Итого по разделу V	1500		176 490	340 758	502 267
БАЛАНС	1700		6 140 392	2 891 978	1 689 181

Финансовый директор Т. Захарова

Главный бухгалтер Ж. Саенко

19 июня 2017 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ **за 2016 год**

Организация	Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Сколковский институт науки и технологий»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Вид экономической деятельности	Обучение в образовательных учреждениях высшего образования (университетах, академиях, институтах и в др.)	по ОКПО	37536439
Организационно-правовая форма/форма собственности	Автономные некоммерческие организации / Частная собственность	ИНН	5032998454
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	85.22
		по ОКОПФ/по ОКФС	7 14 00 / 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя 1	Код строки 2	Пояснения 3	За 2016 год 4	За 2015 год 5
Выручка	2110	3.11	186 748	186 356
Себестоимость продаж	2120	3.13	(142 583)	(154 147)
Валовая прибыль	2100		44 165	32 209
Управленческие расходы	2220		(62 324)	(28 059)
Прибыль от продаж	2200		(18 159)	4 150
Прочие доходы, в том числе:	2340		110 908	39 521
курсовые разницы	2341		6 491	-
проценты по остатку на счете	2342		102 701	38 374
прочие	2343		1 716	1 147
Прочие расходы, в том числе:	2350		(8 099)	(70 755)
курсовые разницы	2351		-	(64 558)
прочие	2352		(8 099)	(6 197)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2300	3.10	84 650	(27 084)
Текущий налог на прибыль, в том числе:	2410	3.10	(29 155)	(7 617)
постоянные налоговые обязательства	2411		6 573	11 968
Изменение отложенных налоговых активов	2450	3.10	5 652	1 066
Чистая прибыль / (чистый убыток)	2400		61 147	(33 635)
Справочно				
Совокупный финансовый результат периода	2500		61 147	(33 635)

Финансовый директор Т. Захарова

19 июня 2017 года

Главный бухгалтер Ж. Саенко

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ за 2016 год

Организация

**Автономная некоммерческая
образовательная организация высшего
образования «Сколковский институт
науки и технологий»**

Форма по ОКУД

К О Д Ы

0710006

Дата (число, месяц, год)

31.12.2016

по ОКПО

37536439

ИНН

5032998454

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности

**Обучение в образовательных
учреждениях высшего образования
(университетах, академиях, институтах
и в др.)**

по ОКВЭД

85.22

Организационно-правовая форма/
форма собственности

**Автономные некоммерческие
организации / Частная собственность**

по ОКОПФ/
по ОКФС

7 14 00 / 16

Единица измерения

тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Наименование показателя 1	Код строки 2	Поясне- ния 3	За 2016 год 4	За 2015 год 5
Остаток средств на начало отчетного года	6100		1 626 762	1 071 772
Прибыль / (убыток) от предпринимательской деятельности организации	6240		61 147	(33 635)
Поступило средств				
Целевые взносы	6220	3.12	5 825 528	3 784 033
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	3.12	13 369	47 729
Всего поступило средств	6200		5 838 897	3 831 762
Использовано средств				
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	6310		(605 684)	(652 812)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		(53 937)	(71 688)
образовательная деятельность	6313		(237 391)	(221 986)
научная деятельность	6314		(314 356)	(359 138)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320		(1 757 106)	(1 616 141)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		(1 213 024)	(1 045 438)
компенсационные выплаты	6322		(144 471)	(157 894)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		(63 701)	(74 445)
расходы по аренде, содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта	6324		(250 357)	(256 740)
профессиональные услуги	6325		(41 521)	(43 397)
расходы на оплату труда сотрудников, резерв	6326		(43 424)	(38 227)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		(743 323)	(809 316)
Прочие	6340		(125 369)	(164 868)
Всего использовано средств	6300		(3 230 874)	(3 243 137)
Остаток средств на конец отчетного года	6400		4 295 932	1 626 762

Финансовый директор Т. Захарова

Главный бухгалтер Ж. Саенко

19 июня 2017 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2016 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Институте

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Сколковский институт науки и технологий» (далее «Институт») образована 25 октября 2011 года и осуществляет образовательную деятельность по программам высшего образования, ведет фундаментальные и прикладные научные исследования по направлениям, предусмотренные п. 2.2 Устава, а также осуществляет образовательную деятельность по основным программам профессионального обучения и дополнительным профессиональным программам.

Численность персонала Института по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 359 человек (31 декабря 2015 года – 279 человек, 31 декабря 2014 года – 278 человек).

Институт зарегистрирован по адресу: Россия, 143025, Московская область, Одинцовский район, д. Сколково, ул. Новая, д. 100.

26 ноября 2015 года Институтом зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: 143026, г. Москва, территория Инновационного центра Сколково, ул. Нобеля, д. 3.

Учредителями Института являются:

- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский физико-технический институт (государственный университет)»;
- Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет»;
- Учреждение Российской академии наук Научный центр РАН в Черноголовке;
- Негосударственное образовательное учреждение Московская Школа Управления «Сколково»;
- Негосударственное образовательное учреждение «Российская экономическая школа» (институт);
- Открытое акционерное общество «РОСНАНО»;
- Открытое акционерное общество «Российская венчурная компания»;
- Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»;
- Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере.

Непосредственное управление Институтом осуществляет ректор, назначаемый Попечительским советом.

Финансовое обеспечение деятельности Института осуществляется за счет средств Гранта, предоставляемого Некоммерческой организацией Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий (далее «Фонд Сколково»), а также за счет пожертвований других организаций и инвестиционных доходов от средств, переданных в доверительное управление через Специализированный Фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий (далее «ФЦК СИИТ»). Институт является единственным учредителем ФЦК СИИТ.

1.2. Операционная среда Института

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Института может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Института, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2016 года цены на энергоресурсы оставались низкими. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Института.

Деятельность Института в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Деятельность Института в 2016 году была и, вероятно, в последующие годы будет подвержена страновому риску, связанному с введением санкций против России. В частности, к негативным последствиям санкций относятся:

- дополнительные сложности с набором профессорско-преподавательского персонала, главным образом иностранных сотрудников;
- сложности, связанные с ограничением поставок исследовательского оборудования зарубежного производства, не имеющего аналогов в России, для некоторых категорий исследовательских программ.

Для снижения последствий вышеперечисленных рисков руководство Института приняло решение о возможности привлечения профессорского преподавательского состава из стран, не присоединившихся к санкциям в отношении России.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34-н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность Института составлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ректора от 30 декабря 2011 года, а также дополнений к ней, утвержденных приказами № 2-УП от 10 января 2014 года и № 3-УП от 22 апреля 2014 года.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением оценочных обязательств.

2.1. Основные средства

В составе основных средств отражены: компьютерное и телекоммуникационное оборудование, лабораторное оборудование, серверное и сетевое оборудование, оргтехника и офисная и лабораторная мебель со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств, приобретенных для коммерческой деятельности и за счет финансирования по коммерческим контрактам, начисляется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация основных средств, приобретенных для некоммерческой деятельности и за счет целевого финансирования, не начисляется. Производится начисление износа на забалансовом счете з010.

2.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы.

2.3. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, согласно п. 5 Положения по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 5/01. При отпуске сырья и материалов для собственных нужд и ином выбытии запасы оценивались по средней себестоимости. Пунктом 12 ПБУ 5/01 установлено, что фактическая себестоимость принадлежащих организации материально – производственных запасов (далее – «МПЗ»), по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Незавершенные этапы научно - исследовательских работ относятся к незавершенному производству и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

2.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов. Расходы, произведенные Институтом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают авансы, выданные поставщикам на поставку оборудования со сроком погашения либо последующего использования оборудования более 12 месяцев после отчетной даты.

2.6. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 60,6569 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 и 2014 года – 72,8827 и 56,2584 руб.), 63,8111 руб. за 1 евро на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 и 2014 года – 79,6972 и 68,3427 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и представлены в составе отчета о финансовых результатах.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Института той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности определяется исходя из срока неисполнения должником своих обязательств:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев – в резерв включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) – в резерв включается от 50% до 100%, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;
- задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев не рассматривается как сомнительная и не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов Институт не формировал резерв по сомнительным долгам, так как на конец отчетных периодов не выявил задолженности, не погашенной в установленный срок или не обеспеченной соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Институтом и заказчиками.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Институт относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

2.10. Целевые средства и фонды

Целевые средства и фонды включают взносы учредителей, неиспользованный остаток средств целевого финансирования, полученных от Фонда Сколково в соответствии с соглашением о предоставлении гранта, а также фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Взносы учредителей отражены в сумме номинальной стоимости. Размер взносов соответствует установленной Уставом Института величине.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества Института включает сумму средств целевого финансирования, полученного и направленного Институту на приобретение основных средств и нематериальных активов, отраженных по стоимости их приобретения, используемых в некоммерческой деятельности.

2.11. Оценочные обязательства

Институт признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Институт создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате премий за текущий год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по выплате бонусов формируется на основании условий, установленных в трудовых договорах с сотрудниками.

2.12. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Института обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Институтom.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Института перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Институтom по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.14. Доходы

Выручка от выполнения работ признается по мере их выполнения как доход от коммерческой деятельности. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (в случае, если применимо). Коммерческая деятельность Института представлена выполнением научно-исследовательских работ.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе курсовые разницы, проценты по остаткам на счетах банков, прочие доходы.

2.15. Расходы

Себестоимость продаж включает прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности по научно-исследовательским работам. Расходы по коммерческой деятельности учитываются обособленно на счетах бухгалтерского учета и представляют собой фактические затраты по научным исследованиям, консультациям, участию в конференциях, а также заработной плате сотрудников.

Учет налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по приобретенным ценностям Институт ведет по принципу раздельного учета и предъявляет в вычету согласно доли признания расходов на коммерческие цели, остальная часть к вычету не предъявляется и включается в стоимость товаров и услуг.

Управленческие расходы рассчитываются для каждого исследовательского направления, исходя из сумм, согласованных в договоре (указанных в смете), пропорционально сумме прямых расходов за период по отдельному договору. Управленческие расходы за период полностью включаются в расходы по обычным видам деятельности.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Исправление ошибки прошлых лет

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе незавершенного производства были ошибочно признаны расходы в размере 81 299 тыс. руб., 39 603 тыс. руб. из которых относились к коммерческой деятельности, а 41 696 тыс. руб. – к некоммерческой деятельности. Кроме того, в 2015 году не была признана выручка в размере 34 275 тыс. руб.

В результате сравнительные показатели бухгалтерской отчетности были скорректированы следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>Данные на 31 декабря 2015 года и за 2015 год</u>		
	<u>Перво- начальное значение</u>	<u>Скоррек- тированное значение</u>	<u>Отклонение</u>
Баланс			
Запасы	111 202	29 903	(81 299)
Дебиторская задолженность	452 175	486 450	34 275
Прочие внеоборотные активы	757 651	759 946	2 295
Отложенные налоговые активы	-	1 066	1 066
Итого влияние на чистые активы			<u>(43 663)</u>
Целевые средства	1 670 425	1 626 762	(43 663)
Отчет о финансовых результатах			
Выручка	152 081	186 356	34 275
Себестоимость продаж	(114 544)	(154 147)	(39 603)
Управленческие расходы	(30 354)	(28 059)	2 295
Изменение отложенных налоговых активов	-	1 066	1 066
Влияние на чистый убыток			<u>(1 967)</u>
Отчет о целевом использовании средств			
Убыток от предпринимательской деятельности организации	(31 668)	(33 635)	(1 967)
Прочие	(123 172)	(164 868)	(41 696)
Итого влияние на остаток средств на конец отчетного года			<u>(43 663)</u>

3.2. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2016 года
Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	116 098	30 530	201	146 427
Лабораторное оборудование	535 715	598 750	-	1 134 465
Серверное и сетевое оборудование	258 753	18 757	-	277 510
Офисное оборудование, мебель и прочее	39 831	127 741	304	167 268
Итого	950 397	775 778	505	1 725 670

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2015 года
Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	28 689	87 409	-	116 098
Лабораторное оборудование	52 855	482 860	-	535 715
Серверное и сетевое оборудование	35 835	222 918	-	258 753
Офисное оборудование, мебель и прочее	7 333	32 498	-	39 831
Итого	124 712	817 858	-	950 397

Накопленный износ основных средств, учитываемый на забалансовых счетах:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	55 541	23 880	11 079
Лабораторное оборудование	227 894	53 511	2 483
Серверное и сетевое оборудование	137 012	51 720	11 646
Офисное оборудование, мебель и прочее	23 221	7 414	4 551
Итого	443 668	136 525	29 759

Величина накопленной амортизации по основным средствам, относящимся к коммерческой деятельности, составила 20 207 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года (7 827 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года, 0 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года).

3.3. Основные средства, полученные в лизинг

Договоры лизинга автотранспортных средств заключены с ООО «Аренда Авто» на условиях финансовой аренды. Данные основные средства учитываются на балансе лизингодателя. Остаточная стоимость арендованного имущества на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов составляет 5 900, 9 382 и 12 034 тыс. руб. соответственно.

3.4. Основные средства, полученные в аренду

В течение 2016 года Институт использовал помещения согласно договорам аренды:

Адрес арендованного помещения	Занимаемая площадь / м. кв.
Офисное помещение, по адресу: 143025, Московская область, Одинцовский район, д. Сколково, ул. Новая д. 100.	78,1
Офисное помещение по адресу: 143026, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Сикорского, д. 11	1 500,3
Офисное помещение по адресу: 119049, Москва, Ленинский пр-т, д. 6, стр. 3	54,3
Офисное помещение, по адресу: 143026, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 3	11 989,4
Офисное помещение, по адресу: 143026, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 1	2 495,7

3.5. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов приведен в таблице ниже:

Наименование контрагента	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
ООО «ОДПС Сколково»	650 055	-	-
Hot-Tec Energy Inc.	397 560	331 053	192 946
Argosy Technologies Ltd.	-	93 441	74 128
Coherent Europe BV	-	-	109 234
Прочие, индивидуально не превышающие 10% от итога	915 567	335 452	436 130
Итого	1 963 182	759 946	812 438

3.6. Расчеты с поставщиками по авансам выданным

Список существенных поставщиков по авансам выданным представлен в таблице:

Наименование контрагента	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Массачусетский Технологический Институт	419 225	-	-
ООО «КИНОВЕЛЛ»	142 949	-	-
Московский ГУ им. М. В. Ломоносова	78 527	73 756	6 423
Прочие, индивидуально не превышающие 10% от итога	580 615	338 182	223 792
Итого	1 221 316	411 938	230 215

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Средства на рублевых расчетных счетах	617 953	325 540	399 440
Средства на валютных счетах	7 541	2 417	19 111
Итого	625 494	327 957	418 551

3.8. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение	68 399	83 943	26 582
Страхование жизни и смерти сотрудников	17 810	25 027	20 187
Итого	86 209	108 970	46 769

3.9. Оценочные обязательства

Состав оценочных обязательств представлен в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Неиспользованные отпуска	74 671	78 497	55 807
Бонусы	-	53 817	9 602
Договоры	-	-	10 301
Итого	74 671	132 314	75 710

3.10. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2016 и 2015 годы представлен следующим образом:

	За 2016 год	
	(тыс. руб.)	
Прибыль / (убыток) до налогообложения	84 650	(27 084)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	16 930	(5 417)
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	6 573	11 968
Изменение отложенных налоговых активов	5 652	1 066
Итого текущий налог на прибыль	29 155	7 617

3.11. Выручка

Наименование показателя	За 2016 год	
	(тыс. руб.)	
Выручка в рамках исследований по коммерческим договорам	186 748	186 356
Итого	186 748	186 356

3.12. Целевое финансирование

В 2016 и в 2015 годах основным источником финансирования деятельности Института были целевые средства, полученные от Фонда Сколково, в рамках Грантового соглашения.

Также в 2016 году Институт получал целевые средства от ФЦК СИНТ в соответствии с протоколом Правления ФЦК СИНТ № 6 от 18 марта 2014 года, а также гранты от правительственных фондов и субсидии из госбюджета на осуществление научных разработок.

Целевые поступления составили:

Наименование источника	(тыс. руб.)	
	За 2016 год	За 2015 год
Грант Фонда Сколково	5 370 686	3 419 382
Средства, полученные от ФЦК СИНТ	300 000	300 000
Прочие гранты и субсидии	154 842	64 651
Итого целевые взносы	5 825 528	3 784 033
Благотворительное пожертвование от Philip Morris на осуществление целевой программы	12 188	12 188
Безвозмездно полученное программное обеспечение от ООО «РокФлоуДинамикс»	-	35 000
Безвозмездно полученное оборудование	-	541
Прочие пожертвования и взносы	1 181	-
Итого добровольные имущественные взносы и пожертвования	13 369	47 729
Итого	5 838 897	3 831 762

В составе целевых средств по строке 1350 «Целевые средства» отражен неиспользованный остаток денежных средств, полученных от Фонда Сколково в соответствии с соглашением о предоставлении Гранта.

В составе строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Институт учитывает целевые средства, направленные на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов.

3.13. Расходы

Расходы по коммерческим договорам

Расходы Института по коммерческим договорам, по видам расходов:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2016 год	За 2015 год
Расходы на со-исследователей	47 715	25 400
Расходы на оплату труда	36 718	59 155
Научные и технологические консультанты	28 816	16 797
Отчисления на социальные нужды	6 569	5 035
Командировочные расходы	2 177	4 323
Расходы на мероприятия и конференции	173	3 535
Прочие затраты	20 415	39 902
Итого себестоимость продаж	142 583	154 147
Управленческие расходы	62 324	28 059
Итого расходы по коммерческим договорам	204 907	182 206

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2016 году Институт начислил основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии, льготы, другие вознаграждения) на общую сумму 97 428 тыс. руб. (в 2015 году – 65 105 тыс. руб.). Льготы представляют собой оплату Институту расходов на проживание и коммунальных услуг, лечения и медицинского обслуживания, возмещение транспортных и других расходов.

3.14. Связанные стороны

В 2016 и 2015 годах Институт получал целевое финансирование от ФЦК СИНТ, за 2016 год – в размере 300 000 тыс. руб., за 2015 год – в размере 300 000 тыс. руб.

В 2016 и 2015 годах Институт осуществлял следующие коммерческие операции со связанными сторонами: расчеты через расчетные и валютные счета в суммах 2 тыс. руб. и 12 тыс. руб. соответственно в ОАО «Меткомбанк», который согласно ПБУ 11/2008 признается связанной стороной, поскольку его конечным бенефициаром является член Попечительского совета.

Остаток денежных средств на счетах в ОАО «Меткомбанк» составил на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года 0 и 74 тыс. руб. соответственно.

3.15. События после отчетной даты

17 февраля 2017 года Правлением ФЦК СИНТ было принято решение о распределении 300 000 тыс. руб. в пользу Института.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

19 июня 2017 года



Т. Захарова

Ж. Саенко

Протинуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 16 страниц

Директор
ЗАО «Делойт и Туш СНИ»

Перфильев В.А.

