

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

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение независимого
аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:
 - Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Организации непрерывно продолжать 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Организации.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Организацией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Перфильев Владимир Александрович,
руководитель задания

Deloitte & Touche

17 июля 2018 года

Компания: 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: АО «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 2017 года

Организация	АНО высшего образования «Сколковский институт науки и технологий»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы 0710001 31.12.2017
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	37536439
Вид экономической деятельности	Обучение в образовательных учреждениях высшего образования (университетах, академиях, институтах и в др.)	ИНН	5032998454
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Автономные некоммерческие организации / Частная собственность	по ОКВЭД	85.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	7 14 00 / 16
Местонахождение (адрес)	143025, Московская обл., Одинцовский р-н, Сколково д., Новая ул., д. 100	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Пояс- нения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		8 880	8 130	4 022
Основные средства, в том числе:	1150		4 049 984	2 121 448	1 178 105
основные средства в организации	11501	3.1	3 960 531	1 705 463	942 570
оборудование к установке	11502		-	-	1 521
приобретение основных средств и комплектующих	11503		89 453	415 985	234 014
Отложенные налоговые активы	1180		8 241	6 718	1 066
Авансы выданные на приобретение ОС	1191	3.3	1 855 049	1 963 182	759 946
Итого по разделу I	1100		5 922 154	4 099 478	1 943 139
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210		145	14 471	25 462
Налог на добавленную стоимость	1220		6 647	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230		1 449 482	1 303 423	486 450
расчеты с поставщиками по авансам выданным	12301	3.4	1 229 038	1 209 999	411 938
расчеты с покупателями и заказчиками	12302		72 777	31 145	53 533
расчеты с прочими дебиторами	12303		57 962	32 252	18 724
расчеты по налогам и сборам	12304		89 705	30 027	2 255
Финансовые вложения	1240		31 497	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3.5	674 719	625 494	327 957
Прочие оборотные активы	1260	3.6	154 881	97 526	108 970
Итого по разделу II	1200		2 317 371	2 040 914	948 839
БАЛАНС	1600		8 239 525	6 140 392	2 891 978
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Неиспользованные целевые средства	1350		3 885 994	4 294 667	1 626 762
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360		3 936 029	1 669 235	924 458
Итого по разделу III	1300		7 822 023	5 963 902	2 551 220
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		231 555	101 819	208 444
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201		135 170	42 683	142 291
расчеты по налогам и сборам	15202		13 510	13 090	13 158
расчеты с прочими кредиторами	15203		52 578	32 651	15 897
расчеты с покупателями и заказчиками	15204		30 297	13 395	37 098
Оценочные обязательства	1540	3.7	185 947	74 671	132 314
Итого по разделу V	1500		417 502	176 490	340 758
БАЛАНС	1700		8 239 525	6 140 392	2 891 978

Виде-президент по финансам
и операционным вопросам



Главный бухгалтер
17 июля 2018 года

(Signature)
(Signature)

Т. Захарова

Ж. Саенко

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2017 год

Организация

**АНОО высшего образования
«Сколковский институт науки
и технологий»**

Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

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

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

**Автономные некоммерческие
организации / Частная собственность
тыс. руб.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

31.12.2017

37536439

5032998454

85.22

7 14 00 / 16

384

Наименование показателя 1	Код строки 2	Пояс- нения 3	За 2017 год 4	За 2016 год 5
Выручка	2110		193 262	186 748
Себестоимость продаж	2120	3.10	(127 928)	(142 583)
Валовая прибыль	2100		65 334	44 165
Управленческие расходы	2220	3.10	(54 613)	(62 324)
Прибыль / (Убыток) от продаж	2200		10 721	(18 159)
Прочие доходы, в том числе:	2340		30 125	110 908
курсовые разницы	2341		-	6 491
проценты по остатку на счете	2342		29 543	102 701
прочие	2343		582	1 716
Прочие расходы, в том числе:	2350		(20 334)	(8 099)
курсовые разницы	2351		(263)	-
прочие	2352		(20 071)	(8 099)
Прибыль до налогообложения	2300		20 512	84 650
Текущий налог на прибыль, в том числе:	2410	3.8	(9 306)	(29 155)
постоянные налоговые обязательства	2411		3 681	6 573
Изменение отложенных налоговых активов	2450		1 523	5 652
Прочие	2460	3.8	(2 778)	-
Чистая прибыль	2400		9 951	61 147
Справочно				
Совокупный финансовый результат периода	2500		9 951	61 147

Вице-президент по финансам
и операционным вопросам



Главный бухгалтер

17 июля 2018 года

Т. Захарова

Ж. Саенко

за 2017 год

по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2017 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Институте

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Сколковский институт науки и технологий» (далее сокращенно «Институт») образована 25 октября 2011 года и осуществляет образовательную деятельность по программам высшего образования, ведет фундаментальные и прикладные научные исследования по направлениям, предусмотренным 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 2017 года составила 619 человек (31 декабря 2016 года – 359 человек, 31 декабря 2015 года – 279 человек).

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

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 также «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 2017 года цены на энергоресурсы оставались низкими. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Института.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В 2016 и 2017 годах экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные события привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Института на данный момент сложно определить.

Деятельность Института в 2017 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 28 декабря 2016 года № 303/1.

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, используемые в некоммерческой деятельности, 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 z010.

2.2. Приобретение основных средств и комплектующих

Приобретение основных средств и комплектующих включает оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы.

2.3. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, согласно п. 5 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 организаций материально – производственных запасов (далее – «МПЗ»), по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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 57,6002 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 и 2015 гг. – 60,6569 и 72,8827 руб.), 68,8668 руб. за 1 евро на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 и 2015 гг. – 63,8111 и 79,6972 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 в части коммерческой деятельности, при этом для некоммерческой деятельности результат по операциям отражен в отчете о целевом использовании средств.

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 2017 года Институт сформировал резерв по сомнительным долгам коммерческой деятельности в размере 2 720 тыс. руб. и 6 548 тыс. руб. по сомнительным долгам некоммерческой деятельности, на 31 декабря 2016 и 2015 годов Институт не формировал резерв по сомнительным долгам, так как на конец данных 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 Институтом 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 отчетах о целевом использовании средств и финансовом результате в зависимости от коммерческого или некоммерческого направления деятельности.

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 Институтом.

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 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 Институтом 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. 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 к вычету согласно доле 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, 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. Основные средства

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2017 года
	На 31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	
Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	146 427	56 307	(307)	202 427
Лабораторное оборудование	1 134 465	1 857 051	-	2 991 516
Серверное и сетевое оборудование	277 510	115 139	-	392 649
Офисное оборудование, мебель и прочее	167 268	239 053	(126)	406 195
Итого	1 725 670	2 267 550	(433)	3 992 787

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2016 года
	На 31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	
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

Накопленный износ основных средств, учитываемый на забалансовых счетах:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	На 31 декабря 2016 года	2015 года
Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	100 507	55 541	23 880
Лабораторное оборудование	590 396	227 894	53 511
Серверное и сетевое оборудование	223 124	137 012	51 720
Офисное оборудование, мебель и прочее	93 817	23 221	7 414
Итого	1 007 844	443 668	136 525

Величина накопленной амортизации по основным средствам, относящимся к коммерческой деятельности, составила 32 256 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года (20 207 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года, 7 827 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года).

3.2. Основные средства, полученные в аренду

На 31.12.2017 года Институт использует арендованные объекты основных средств в своей деятельности:

Перечень арендованных объектов	м. кв./шт.	Стоимость/ тыс. руб.
Офисное помещение, по адресу 143025 Московская область, Одинцовский район, д. Сколково, ул. Новая д. 100	17,20	57
Офисное помещение по адресу г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Сикорского, д. 11	1 500,30	66 394
Офисное помещение, по адресу г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 3	11 989,40	647 960
Офисное помещение, по адресу г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 1	4 852,10	214 724
Офисное помещение по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 5	271,96	3 611
Офисное помещение по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, 42	161,10	7 129
Арендованные основные средства - лабораторное оборудование	127	1 677 813
Арендованные основные средства - транспортные средства	5	4 946

3.3. Авансы выданные на приобретение ОС

Состав прочих внеоборотных активов приведен в таблице ниже:

Наименование контрагента	На 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
ООО «ОДПС Сколково»	1 016 873	650 055	-
ООО «Техноинфо»	188 322	-	-
Hot-Tec Energy Inc.	-	397 560	331 053
Argosy Technologies Ltd.	-	-	93 441
Прочие, индивидуально не превышающие 10% от итога	649 854	915 567	335 452
Итого	1 855 049	1 963 182	759 946

3.4. Расчеты с поставщиками по авансам выданным

Список существенных поставщиков по авансам выданным представлен в таблице:

Наименование контрагента	На 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Массачусетский Технологический Институт	458 804	419 225	-
ООО «КИНОВЕЛЛ»	134 641	142 949	-
АНО высшего образования «Университет Иннополис»	115 150	121 200	-
Московский ГУ им. М. В. Ломоносова	66 140	78 527	73 756
Прочие, индивидуально не превышающие 10% от итога	454 303	448 098	338 182
Итого	1 229 038	1 209 999	411 938

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	На 31 декабря 2016 года	2015 года
Средства на рублевых расчетных счетах	663 301	617 953	325 540
Средства на валютных счетах	11 418	7 541	2 417
Итого	674 719	625 494	327 957

3.6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	На 31 декабря 2016 года	2015 года
Программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение	119 464	78 716	83 943
Страхование сотрудников	35 417	17 810	25 027
Итого	154 881	97 526	108 970

3.7. Оценочные обязательства

Состав оценочных обязательств представлен в таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2017 года	На 31 декабря 2016 года	2015 года
Неиспользованные отпуска	84 829	74 671	78 497
Бонусы	98 975	-	53 817
Прочие	2 143	-	-
Итого	185 947	74 671	132 314

3.8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2017 и 2016 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2017 год	За 2016 год
Прибыль до налогообложения	20 512	84 650
Условный расход по налогу на прибыль	4 102	16 930
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 681	6 573
Изменение отложенных налоговых активов	1 523	5 652
Итого	9 306	29 155

По строке «Прочие» (2460) отражены штрафы и пени по налогам и страховым взносам.

3.9. Целевое финансирование

В 2017 году, так же, как и в 2016 году, основным источником финансирования деятельности Института были целевые средства, полученные от Фонда Сколково, в рамках Грантового соглашения.

Также в 2017 году Институт получал целевые средства от ФЦК СИНТ в соответствии с протоколом Правления ФЦК СИНТ № 15 от 17 февраля 2017 года, а также гранты от правительственных фондов и субсидии из госбюджета на осуществление научных разработок.

Целевые поступления составили:

Наименование источника	(тыс. руб.)	
	За 2017 год	За 2016 год
Грант Фонда Сколково	5 130 000	5 392 700
Средства, полученные от ФЦК СИНТ	300 000	300 000
Прочие гранты и субсидии	372 966	154 842
Возврат неиспользованных грантов прошлых периодов	(53 793)	(22 014)
Итого целевые взносы	5 749 173	5 825 528
Благотворительное пожертвование от Philip Morris на осуществление целевой программы	-	12 188
Прочие пожертвования и взносы	100	1 181
Итого добровольные имущественные взносы и пожертвования	100	13 369
Итого	5 749 273	5 838 897

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, а также взносы учредителей (10 тыс. руб.).

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.

3.10. Расходы

Расходы по коммерческим договорам

Расходы Института по коммерческим договорам, по видам расходов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2017 год	За 2016 год
Расходы на оплату труда	75 298	36 718
Расходы на материалы	27 576	14 678
Отчисления на социальные нужды	15 948	6 569
Расходы на со-исследователей	3 427	47 715
Командировочные расходы	1 247	2 177
Научные и технологические консультанты	1 117	28 816
Расходы на мероприятия и конференции	331	173
Прочие затраты	2 984	5 737
Итого себестоимость продаж	127 928	142 583
Управленческие расходы	54 613	62 324
Итого расходы по коммерческим договорам	182 541	204 907

3.11. Связанные стороны

Связанными сторонами Института являются его учредители, а также основной управленческий персонал.

3.11.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский физико-технический институт (государственный университет)»	748	6 474
Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Московская Школа Управления «Сколково»	230	-
Итого	978	6 474

3.11.2. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский физико-технический институт (государственный университет)»	10 000	46 000
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет»	-	204
Итого	10 000	46 204

3.11.3. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский физико-технический институт (государственный университет)»	28 203	704
Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Московская Школа Управления «Сколково»	580	606
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет»	-	204
Итого	28 783	1 514

3.11.4. Целевое финансирование

	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Фонд «Сколково»	5 130 000	5 370 686
ФЦК СИНТ	300 000	300 000
Акционерное общество «Российская венчурная компания»	(53 793)	70 000
Итого	5 376 207	5 740 686

3.11.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу и участникам Попечительного совета

В 2017 году Институт начислил основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (вкл. налоги) на общую сумму 160 730 тыс. руб. (в 2016 году – 114 051 тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу Институт относит вице-президентов, советника ректора, первого проректора, ректора, руководителя аппарата ректора, директора ФЦК СИНТ.

3.12. События после отчетной даты

20 февраля 2018 года Правлением ФЦК СИНТ было принято решение о распределении 370 000 тыс. руб. в пользу Института.

Вице-президент по финансам
и операционным вопросам



Т. Захарова

Главный бухгалтер



Ж. Саенко

17 июля 2018 года

