

**Специализированный
фонд целевого
капитала
поддержки и развития
Сколковского института
науки и технологий**

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Правления Специализированного фонда целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Специализированного фонда целевого капитала поддержки и развития Сколковского института 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.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Отчете о деятельности Организации за 2017 год.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной работы мы приходим к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.

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 & Toedke

21 марта 2018 года

Компания: Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области 25.01.2012 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1125000000399

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 50 №011465248, выдано 23.01.2012 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.

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОГРН 11603080484.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2017 года

Организация

Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения

Адрес

Фонды / Частная собственность

тыс. руб.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы

0710001

31.12.2017

37578113

5032998550

64.9

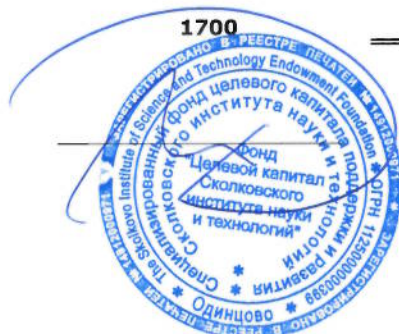
7 04 00 / 16

384

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	3.2	12 427	44 171	137 491
по процентам к получению	12301		11 716	43 369	136 800
прочие дебиторы	12302		711	802	691
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	3.1	4 578 131	4 510 938	4 248 856
депозиты сроком свыше 3х месяцев	12401		687 606	663 215	2 130 780
облигации	12402		3 890 525	3 847 723	2 118 076
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		130 373	3 123	3 443
расчетные счета	12501		3 859	2 561	2 827
денежные средства на брокерских счетах	12504		126 514	562	616
Прочие оборотные активы	1260		-	-	22
Итого по разделу II	1200		4 720 931	4 558 232	4 389 812
БАЛАНС	1600		4 720 931	4 558 232	4 389 812
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Целевой капитал, в том числе:	1320		3 772 043	3 772 043	3 772 043
Первый Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	13201	1.3	2 927 834	2 927 834	2 927 834
Второй Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	13202	1.3	844 209	844 209	844 209
Целевые средства	1350		947 419	785 903	617 378
Итого по разделу III	1300		4 719 462	4 557 946	4 389 421
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	3.2	1 469	286	391
Итого по разделу V	1500		1 469	286	391
БАЛАНС	1700		4 720 931	4 558 232	4 389 812

Директор

21 марта 2018 года



Хлебников Иван Борисович

**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2017 год**

Организация

Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения

**Фонды / Частная собственность
тыс. руб.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ

0710006

31.12.2017

37578113

5032998550

64.9

7 04 00 / 16

384

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	За 2017 год	За 2016 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100		785 903	617 378
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	3.3	1 653	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		461 112	470 445
Всего поступило средств	6200		462 765	470 445
Целевое финансирование	6310	3.4	(300 000)	(300 000)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320		(1 249)	(1 920)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		(1 174)	(1 485)
Прочие	6326		(75)	(435)
Всего использовано средств	6300		(301 249)	(301 920)
Остаток средств на конец отчетного года	6400		947 419	785 903

Директор

21 марта 2018 года

Хлебников Иван Борисович

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2017 год

Организация

Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения

Фонды / 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

37578113

5032998550

64.9

7 04 00 / 16

384

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год
Выручка	2110	644 710	1 211 575
Себестоимость продаж	2120	(644 503)	(1 202 543)
Валовая прибыль	2100	207	9 032
Управленческие расходы	2220	(1 099)	(1 433)
Прибыль от продаж	2200	(892)	7 599
Проценты к получению, в том числе:	2320	379 762	378 081
проценты по депозитам	23202	58 363	152 961
начисленный купонный доход	23203	321 399	225 120
Прочие доходы, в том числе:	2340	88 674	100 161
корректировка стоимости облигаций	23401	88 439	98 190
прочие доходы	23403	235	1 971
Прочие расходы, в том числе:	2350	(6 432)	(15 396)
корректировка стоимости облигаций	23501	(6 428)	(15 393)
услуги банка	23504	(4)	(3)
Прибыль до налогообложения	2300	461 112	470 445
Чистая прибыль	2400	461 112	470 445

СПРАВОЧНО

Совокупный финансовый результат периода

2500 461 112 470 445

Директор

Хлебников Иван Борисович

21 марта 2018 года



СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
1.1. Информация о Фонде	8
1.2. Операционная среда Фонда	8
1.3. Сведения об управляющих компаниях	9
РАЗДЕЛ II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	10
2.1. Основа составления	10
2.2. Учет операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления	10
2.3. Целевой капитал и целевые средства	10
2.4. Финансовые вложения	11
2.5. Краткосрочные активы и обязательства	11
2.6. Денежные эквиваленты	11
2.7. Налог на прибыль организации	12
2.8. Доходы	12
2.9. Расходы	12
РАЗДЕЛ III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1. Финансовые вложения	13
3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность	13
3.3. Поступления целевых средств	13
3.4. Связанные стороны	13
3.5. События после отчетной даты	14

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД

1. РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация о Фонде

Полное наименование фонда: Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий.

Сокращенное наименование фонда: фонд «Целевой капитал Сколковского института науки и технологий», далее «Фонд».

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

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 января 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1125000000399 (Свидетельство о государственной регистрации № 5014010170 от 25.01.2012)

Учредителем Фонда является Автономная образовательная организация высшего образования «Сколковский институт науки и технологий».

Коллегиальным высшим органом управления Фонда является Правление Фонда. По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав Правления входили:

1. Лупачев Александр Павлович, Председатель Правления Фонда;
2. Ситников Алексей Юрьевич;
3. Захарова Татьяна Сергеевна.

Основные виды деятельности Фонда в 2017 году: формирование целевого капитала (целевых капиталов), пополнение целевого капитала (целевых капиталов), использование, распределение дохода от целевого капитала (целевых капиталов) в порядке, определяемом законодательством РФ, Уставом Фонда, внутренними документами Фонда, для использования в сфере образования и науки.

Фонд не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Фонд не имеет филиалов (представительств).

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2017 года составляла 2 человека, на 31 декабря 2016 и 2015 годов – 3 и 4 человека соответственно.

1.2. Операционная среда Фонда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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.

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

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

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

30 сентября 2015 года руководством Фонда была утверждена стратегия инвестирования на 2016-2017 годы. В связи с уменьшением волатильности на финансовых рынках было принято решение расширить список допустимых к инвестированию финансовых инструментов и включить в него облигации компаний с государственным участием.

В связи с тем, что кризисные явления 2014-2015 годов негативно отразились на кредитном качестве российских банков, средства Фонда размещались на депозитах только в крупных банках с государственным участием.

Инвестиционная стратегия на 2017 год предусматривала размещение средств только в финансовые инструменты, номинированные в российских рублях.

В течение 2017 года инвестиционная стратегия предусматривала размещение большей доли средств в облигациях, по сравнению с банковскими депозитами. На 31 декабря 2017 года доля средств Фонда, размещенных в облигациях, составила 85% (на 31 декабря 2016 года – 85%, на 31 декабря 2015 года – 50%).

1.3. Сведения об управляющих компаниях

Первый Целевой капитал

9 октября 2012 года Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» (лицензия ФСФР России № 077-08158-001000 от 30 ноября 2004 года на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами), в лице Генерального директора Кривошеевой И. В., и Специализированным фондом целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий, в лице директора Гайдука А. А., был заключен договор доверительного управления целевым капиталом № 028-ФЗК-У ЦК-9/ДУ-2012 и открыт счет доверительного управления в ОАО «АЛЬФА-БАНК» № 40701810802750000350.

Средства, переданные в доверительное управление ООО УК «Альфа-Капитал», учитываются в составе строки 13201 «Первый Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий» бухгалтерского баланса Фонда.

Сумма средств, переданных Фондом в доверительное управление (без учета накопленного инвестиционного дохода, отраженного в бухгалтерском балансе в составе целевых средств) ООО УК «Альфа-Капитал», по состоянию на конец 2015-2017 годов составила 2 927 834 тыс. руб.

Второй Целевой капитал

17 декабря 2012 года Закрытым акционерным обществом «ВТБ Капитал Управление Активами» (лицензия ФСФР России № 177-10038-001000 от 20 марта 2007 года на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, лицензия ФСФР России № 21-0001-00059 от 6 марта 2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами), в лице Генерального директора Плугарь Н. В., и Специализированным фондом целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий, в лице директора Гайдука А. А., был заключен договор доверительного управления целевым капиталом № 070-ФЗК-У и открыт счет доверительного управления в ПАО «ВТБ 24» № 40701810202990004928.

Средства, переданные в доверительное управление ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами», учитываются в составе строки 13202 «Второй Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий» бухгалтерского баланса Фонда.

Сумма средств, переданных Фондом в доверительное управление ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами», по состоянию на конец 2015 - 2017 годов составила 844 209 тыс. руб. (без учета накопленного инвестиционного дохода, отраженного в бухгалтерском балансе в составе целевых средств).

Распределение доходов

На заседании Правления Фонда 11 февраля 2016 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2015 год в размере 300 000 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами», составила 233 790 и 66 210 тыс. руб. соответственно.

На заседании Правления Фонда 17 февраля 2017 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2016 год в размере 300 000 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами», составила 233 790 и 66 210 тыс. руб. соответственно.

2. РАЗДЕЛ II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам на приобретение.

2.2. Учет операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления

При осуществлении хозяйственных операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, Фонд руководствуется положениями Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28 ноября 2001 года № 97н.

При составлении бухгалтерской отчетности Фонда (учредителя управления) в нее полностью включались данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

2.3. Целевой капитал и целевые средства

К целевому капиталу относятся денежные средства, полученные от учредителей, других организаций и физических лиц на формирование целевого капитала.

К целевым средствам относятся:

- регулярные и единовременные поступления от учредителя Фонда;
- добровольные и имущественные взносы, а также пожертвования и полученное имущество в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала;
- доход от размещения на депозитных счетах банков денежных средств, полученных на формирование целевого капитала, до передачи их в доверительное управление;
- доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

2.4. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость оценивается по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в т. ч. депозитов в банках), их стоимость определяется, исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

Накопленный купонный доход по реализованным ценным бумагам, включая выплаченный при приобретении, полученный от эмитента, начисленный до момента реализации ценной бумаги и оплаченный при продаже, включается в состав процентов полученных.

Результаты переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если ожидаемый срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе все финансовые вложения в облигации учитываются в составе оборотных активов, в связи с тем, что инвестиционная стратегия Фонда не предполагает удерживание финансовых инструментов (облигаций) до погашения.

2.6. 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.

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

2.7. Налог на прибыль организации

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся, в частности, средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

В соответствии с вышеуказанным Фонд не являлся плательщиком налога на прибыль в отчетном периоде.

2.8. Доходы

Поскольку целью осуществления финансовых вложений является извлечение прибыли, доход от реализации ценных бумаг (доход от реализованных облигаций) управляющими компаниями признается в составе выручки как доход от предпринимательской деятельности. Выручка признается по мере реализации бумаг как доход от коммерческой деятельности. В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе связанные с положительной корректировкой рыночной стоимости ценных бумаг.

В проценты к получению включен начисленный за отчетный период купонный доход (в том числе выплаченный Фонду эмитентом и выплаченный Фонду при перепродаже ценной бумаги следующему держателю, а также начисленный, но не выплаченный в течение отчетного периода) за минусом купонного дохода, выплаченного предыдущему держателю ценной бумаги и проценты, начисленные по депозитам.

2.9. Расходы

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с реализацией ценных бумаг управляющими компаниями.

Прочие расходы включают отрицательную корректировку рыночной стоимости ценных бумаг, прочие расходы, не связанные с реализацией ценных бумаг.

3. РАЗДЕЛ III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Финансовые вложения

Согласно инвестиционной стратегии Фонда средства целевого капитала в 2017 году вкладывались в покупку корпоративных, государственных и муниципальных облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, а также в депозиты. Финансовые вложения распределены следующим образом:

Портфель Фонда в ЗАО «ВТБ Капитал Управление Активами»

Вид вложений	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации	321 132	291 662	265 054
Депозиты на срок более 3х месяцев	687 606	663 215	647 900
Итого	1 008 738	954 877	912 954

Портфель Фонда в ООО УК «Альфа-Капитал»

Вид вложений	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации	3 569 393	3 556 061	1 853 022
Депозиты на срок более 3х месяцев	-	-	1 482 880
Итого	3 569 393	3 556 061	3 335 902

Структура финансовых вложений

Наименование строки	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации предприятий и организаций	1 752 125	1 877 872	460 295
Федеральные облигации	2 138 400	1 916 189	1 517 385
Облигации субъектов РФ	-	53 662	140 396
Депозиты на срок более 3х месяцев	687 606	663 215	2 130 780
Итого	4 578 131	4 510 938	4 248 856

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов классифицируется как краткосрочная.

Кредиторская задолженность отражает расчеты по текущей операционной деятельности (расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты по взносам во внебюджетные фонды, прочие расчеты по операционной деятельности).

3.3. Поступления целевых средств

Целевые поступления в виде пожертвований юридических и физических лиц в 2017 составили 1 653 тыс. руб., в 2016 году поступлений не происходило.

3.4. Связанные стороны

В течение 2017 и 2016 годов Фонд осуществлял операции с Автономной образовательной организацией высшего образования «Сколковский институт науки и технологий», которая согласно ПБУ 11/2008 признается связанной стороной.

Операции и состояние расчетов со связанными сторонами указаны в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер операций	Сумма (тыс. руб.)	
		2017 год	2016 год
«Сколковский институт науки и технологий»	Выплата дохода от вложения целевого капитала единственному участнику согласно решению Правления Фонда (строка 6310)	300 000	300 000

3.5. События после отчетной даты

20 февраля 2018 года Правлением Фонда было принято решение о распределении 370 000 тыс. руб. в пользу единственного участника Фонда Автономной образовательной организации высшего образования «Сколковский институт науки и технологий».

Директор

21 марта 2018 года



Хлебников Иван Борисович