

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

Бухгалтерская отчетность за 2018 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 по тексту – «Организация»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:
 - Отчета о финансовых результатах за 2018 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 2018 года, а также ее финансовые результаты за 2018 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 2018 год, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Отчет о деятельности Организации за 2018 год будет предоставлен нам после даты аудиторского заключения.

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

28 февраля 2019 года



Организация: 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: 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 auditors «Российский Союз аудиторov» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2018 года**

Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы 0710001 31.12.2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	37578113
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	ИНН	5032998550
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКВЭД	64.9
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	7 04 00 / 16
Адрес	Россия, 143025, Московская область, Одинцовский район, д. Сколково, ул. Новая, д. 100	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Пояснение	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность, в том числе:					
в том числе:	1230	3.2	4 095	12 427	44 171
по процентам к получению	12301		-	11 716	43 369
прочие дебиторы	12302		4 095	711	802
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:					
депозиты сроком свыше 3х месяцев	1240	3.1	4 554 905	4 578 131	4 510 938
облигации	12401		-	687 606	663 215
облигации	12402		4 554 905	3 890 525	3 847 723
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:					
расчетные счета	1250		60 515	130 373	3 123
денежные средства на счетах управляющей компании	12501		59 940	3 859	2 561
денежные средства на брокерских счетах	12503		481	-	-
	12504		94	126 514	562
Итого по разделу II	1200		4 619 515	4 720 931	4 558 232
БАЛАНС	1600		4 619 515	4 720 931	4 558 232
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Целевой капитал, в том числе:					
Первый Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	1320		3 772 043	3 772 043	3 772 043
Второй Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	13201		2 927 834	2 927 834	2 927 834
Целевые средства	13202		844 209	844 209	844 209
	1350		846 378	947 419	785 903
Итого по разделу III	1300		4 618 421	4 719 462	4 557 946
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	3.2	1 094	1 469	286
Итого по разделу V	1500		1 094	1 469	286
БАЛАНС	1700		4 619 515	4 720 931	4 558 232

Директор

28 февраля 2019 года



Хлебников Иван Борисович

**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2018 год**

Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710006
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2018
		ИНН	37578113
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД	5032998550
		по ОКФС	64.9
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКФС	7 04 00 / 16
		по ОКЕИ	384
Единица измерения	тыс. руб.		

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	2018 год	2017 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100		947 419	785 903
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	3.3	1 000	1 653
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		269 160	461 112
Всего поступило средств	6200		270 160	462 765
Целевое финансирование	6310	3.4	(370 000)	(300 000)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320		(1 201)	(1 249)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		(1 105)	(1 174)
Прочие	6326		(96)	(75)
Всего использовано средств	6300		(371 201)	(301 249)
Остаток средств на конец отчетного года	6400		846 378	947 419

Директор

28 февраля 2019 года



Хлебников Иван Борисович

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2018 год**

Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2018
		ИНН	37578113
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД	5032998550
		по ОКФС	64.9
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКФС	7 04 00 / 16
		по ОКЕИ	384
Единица измерения	тыс. руб.		

Наименование показателя	Код строки	2018 год	2017 год
Выручка	2110	1 342 741	644 710
Себестоимость продаж	2120	(1 344 680)	(644 503)
Валовая прибыль	2100	(1 939)	207
Управленческие расходы	2220	(660)	(1 099)
Прибыль от продаж	2200	(2 599)	(892)
Проценты к получению, в том числе:	2320	376 061	379 762
проценты по депозитам	23202	15 338	58 363
начисленный купонный доход	23203	360 723	321 399
Прочие доходы, в том числе:	2340	26 341	88 674
корректировка стоимости облигаций	23401	26 039	88 439
прочие доходы	23403	302	235
Прочие расходы, в том числе:	2350	(130 643)	(6 432)
корректировка стоимости облигаций	23501	(130 638)	(6 428)
услуги банка	23504	(5)	(4)
Прибыль до налогообложения	2300	269 160	461 112
Чистая прибыль	2400	269 160	461 112
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода	2500	269 160	461 112

Директор

28 февраля 2019 года



Хлебников Иван Борисович

СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ СКОЛКОВСКОГО ИНСТИТУТА НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
1.1. Информация о Фонде	8
1.2. Операционная среда Фонда	8
1.3. Сведения об управляющих компаниях	9
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	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	10
2.5. Краткосрочные активы и обязательства	11
2.6. Денежные эквиваленты	11
2.7. Налог на прибыль организации	11
2.8. Доходы	12
2.9. Расходы	12
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
3.1. Финансовые вложения	12
3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность	13
3.3. Поступления целевых средств	13
3.4. Связанные стороны	13
3.5. События после отчетной даты	13

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД

1. 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 по тексту – «Фонд»).

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

Свидетельство о внесении записи о некоммерческой организации в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 112500000399 выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области 23 января 2012 года (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 2018 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 2018 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 2018 года составляла 2 человека, на 31 декабря 2017 и 2016 годов – 2 и 3 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, а также секторов российской экономики.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Организации на данный момент сложно определить.

В связи с тем, что кризисные явления негативно отразились на кредитном качестве российских банков, средства Фонда размещались на депозитах только в крупных банках с государственным участием, а также в облигациях компаний, в которых контролирующим бенефициаром является Российская Федерация.

Инвестиционная стратегия Фонда в 2018 году предусматривала размещение большей доли средств в облигациях, по сравнению с банковскими депозитами. Это связано с конъюнктурой финансовых рынков в 2018 году. Новые санкции, введенные против России, торговые войны США и Китая привели к увеличению доходности облигаций, в то время как доходность банковских депозитов не увеличилась в такой же степени. На 31 декабря 2018 года доля средств Фонда, размещенных в облигациях составила 100% (на 31 декабря 2017 года – 85%, на 31 декабря 2016 года – 85%).

Инвестиционная стратегия Фонда предусматривает размещение средств только в финансовые инструменты, номинированные в российских рублях.

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 2018-2016 годов составила 2 927 834 тыс. руб.

Второй Целевой капитал

17 декабря 2012 года 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 06 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 АО «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 АО «ВТБ Капитал Управление Активами», по состоянию на конец 2018-2016 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 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 АО «ВТБ Капитал Управление Активами», составила 233 790 и 66 210 тыс. руб. соответственно.

На заседании Правления Фонда 28 февраля 2018 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2017 год в размере 370 000 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и АО «ВТБ Капитал Управление Активами», составила 300 000 и 70 000 тыс. руб. соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 и других организаций 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 не эмиссионных 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.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе на отчетную дату, в том числе, включают сумму начисленного купонного дохода. 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 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. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Финансовые вложения

Согласно инвестиционной стратегии Фонда средства целевого капитала в 2018 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 АО «ВТБ Капитал Управление Активами»

Вид бумаг	На 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Облигации	1 010 537	321 132	291 662
Депозиты на срок более 3х месяцев	-	687 606	663 215
Итого	1 010 537	1 008 738	954 877

Портфель Фонда в ООО УК «Альфа-Капитал»

Вид бумаг	На 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Облигации	3 544 368	3 569 393	3 556 061
Итого	3 544 368	3 569 393	3 556 061

Структура финансовых вложений

Наименование строки	На 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Облигации предприятий и организаций	2 514 719	1 752 125	1 877 872
Федеральные облигации	2 040 186	2 138 400	1 916 189
Облигации субъектов РФ	-	-	53 662
Депозиты на срок более 3х месяцев	-	687 606	663 215
Итого	4 554 905	4 578 131	4 510 938

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 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 2018 и 2017 годах составили 1 000 тыс. руб. и 1 653 тыс. руб., соответственно.

3.4. Связанные стороны

В течение 2018 и 2017 годов Фонд осуществлял операции со следующей организацией, которая согласно ПБУ 11/2008 признается связанной: Автономная образовательная организация высшего образования «Сколковский институт науки и технологий».

Операции и состояние расчетов со связанными сторонами указаны в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер операций	Сумма (тыс. руб.)	
		2018 год	2017 год
«Сколковский институт науки и технологий»	Выплата дохода от вложения целевого капитала единственному участнику согласно решению Правления Фонда (строка 6310)	370 000	300 000

В течение 2017 и 2018 годов выплаты членам Правления Фонда не осуществлялись.

3.5. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2018 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2018 год, отсутствуют.

Директор

28 февраля 2019 года



Хлебников Иван Борисович