

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

Бухгалтерская отчетность за 2020 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 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 2020 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:
 - Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты за 2020 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»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается 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, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете о деятельности Организации за 2020 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет о деятельности Организации за 2020 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом о деятельности Организации за 2020 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность 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 несет ответственность 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность 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 представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 выполняем следующее:

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Организации утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Перфильев Владимир Александрович,
руководитель задания

20 февраля 2021 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 23.01.2012 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: , 143026, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район, деревня Сколково, улица Новая, дом 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 Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2020 года

Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	ИНН	37578113
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКВЭД 2	5032998550
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ по ОКФС по ОКЕИ	64.9
Адрес	143026, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский район, деревня Сколково, улица Новая, дом 100		7 04 00 / 16
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Итого по разделу I	1100		-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность, в том числе:					
по процентам к получению	1230	3.2	801	580	881
прочие дебиторы	12301		-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	12302		801	580	881
Облигации	1240	3.1	4 680 065	4 694 910	4 554 905
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	12402		4 680 065	4 694 910	4 554 905
расчетные счета	1250		107 219	80 346	63 729
денежные средства на счетах управляющей компании	12501		102 768	2 959	59 940
денежные средства на брокерских счетах	12503		134	10 457	481
Прочие оборотные активы	12504		4 317	66 930	3 308
Итого по разделу II	1260		18	-	-
БАЛАНС	1200		4 788 103	4 775 836	4 619 515
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		2 927 834	2 927 834	2 927 834
Второй Целевой капитал поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	13202		844 209	844 209	844 209
Целевые средства	1350		1 015 130	1 002 533	846 378
Итого по разделу III	1300		4 787 173	4 774 576	4 618 421
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Итого по разделу IV	1400		-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	3.2	930	1 260	1 094
Итого по разделу V	1500		930	1 260	1 094
БАЛАНС	1700		4 788 103	4 775 836	4 619 515

Директор

20 февраля 2021 года

Хлебников Иван Борисович



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 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	Фонды / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	37578113
ИНН	5032998550
по ОКВЭД 2	64.9
по ОКОПФ по ОКФС	7 04 00 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	2020 год	2019 год
Выручка	2110	1 185 770	1 692 735
Себестоимость продаж	2120	(1 189 882)	(1 688 023)
Валовый (убыток)/ прибыль	2100	(4 112)	4 712
Управленческие расходы	2220	(658)	(825)
(Убыток)/ прибыль от продаж	2200	(4 770)	3 887
Проценты к получению, в том числе:	2320	357 290	385 680
проценты по сделкам РЕПО	23202	4 538	106
начисленный купонный доход	23203	352 752	385 574
Прочие доходы, в том числе:	2340	87 913	112 086
корректировка стоимости облигаций	23401	87 528	112 019
прочие доходы	23403	385	67
Прочие расходы, в том числе:	2350	(118 673)	(20 782)
корректировка стоимости облигаций	23501	(118 448)	(20 775)
услуги банка	23504	(225)	(7)
Прибыль до налогообложения	2300	321 760	480 871
Налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	2411	-	-
отраженный налог на прибыль	2412	-	-
Чистая прибыль	2400	321 760	480 871
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода	2500	321 760	480 871

Директор
20 февраля 2021 года



Хлебников Иван Борисович

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ за 2020 год

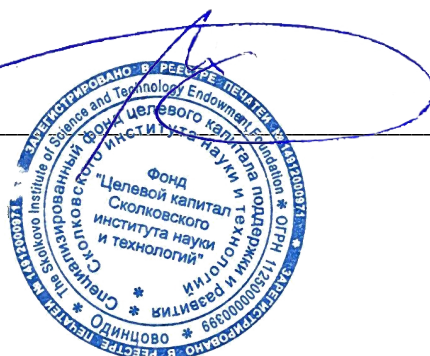
Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	37578113
ИНН	5032998550
по ОКВЭД 2	64.9
по ОКОПФ по ОКФС	7 04 00 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	2020 год	2019 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100		1 002 533	846 378
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	3.3	100 000	1 000
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		321 760	480 871
Прочие	6250		-	1 440
Всего поступило средств	6200		421 760	483 311
Целевое финансирование	6310	3.4	(407 702)	(325 780)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320		(1 461)	(1 376)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		(1 242)	(1 163)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325		-	-
Прочие	6326		(219)	(213)
Всего использовано средств	6300		(409 163)	(327 156)
Остаток средств на конец отчетного года	6400		1 015 130	1 002 533

Директор

20 февраля 2021 года



Хлебников Иван Борисович

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
1.1. Информация об Организации	9
1.2. Операционная среда Организации	10
1.3. Сведения об управляющих компаниях	11
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.1. Основа составления	12
2.2. Учет операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления	12
2.3. Целевой капитал и целевые средства	12
2.4. Финансовые вложения	13
2.5. Краткосрочные активы и обязательства	14
2.6. Денежные эквиваленты	14
2.7. Налог на прибыль организации	14
2.8. Доходы	14
2.9. Расходы	15
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	15
3.1. Финансовые вложения	15
3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность	15
3.3. Поступления целевых средств	16
3.4. Связанные стороны	16
3.5. События после отчетной даты	16

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Организации

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

Сокращенное наименование Организации: фонд «Целевой капитал Сколковского института науки и технологий» (далее по тексту – «Организация»).

Место нахождения Организации: 143026, Российская Федерация, Московская область, Одинцовский муниципальный район, деревня Сколково, улица Новая, дом 100.

Свидетельство о внесении записи о некоммерческой организации в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1125000000399 выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области 23 января 2012 года (Свидетельство о государственной регистрации № 5014010170 от 23.01.2012).

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

Коллегиальным высшим органом управления Организации является Правление Фонда. По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав Правления входили:

1. Лупачев Александр Павлович, Председатель Правления Фонда;
2. Захарова Татьяна Сергеевна.

Основные виды деятельности Организации в 2020 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 Организации, внутренними документами Организации, для использования в сфере образования и науки.

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

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2020 года, 2019 и 2018 годов – составляла 2 человека.

1.2. Операционная среда Организации

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. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Организации может оказаться значительным.

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

Инвестиционная стратегия Организации в 2020 году предусматривала размещение большей доли средств в облигациях, по сравнению с банковскими депозитами. Это связано с конъюнктурой финансовых рынков в 2020 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 2020 года доля средств Организации, размещенных в облигациях составила 100% (на 31 декабря 2019 года – 100%, на 31 декабря 2018 года – 100%).

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Организация может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Организации в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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 Организации.

Сумма средств, переданных Организацией в доверительное управление (без учета накопленного инвестиционного дохода, отраженного в бухгалтерском балансе в составе целевых средств) ООО УК «Альфа-Капитал», по состоянию на конец 2020-2018 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 Дюдин С. Г., 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 Организации.

Сумма средств, переданных Организацией в доверительное управление АО «ВТБ Капитал Управление Активами», по состоянию на конец 2020-2018 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 07 мая 2020 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2019 год в сумме 407 702 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и АО «ВТБ Капитал Управление Активами», составила 327 528 и 80 174 тыс. руб. соответственно.

На заседании Правления Фонда 5 сентября 2019 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2018 год в сумме 325 780 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и АО «ВТБ Капитал Управления Активами», составила 205 838 и 61 942 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, за исключением финансовых вложений, по которым можно в установленном порядке определить текущую рыночную стоимость.

2.2. Учет операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления

При осуществлении хозяйственных операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, Организация 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 Организации (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 в виде дохода от доверительного управления до распределения дохода от целевого капитала в пользу Сколковского института науки и технологий;
- доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

Организация в своей деятельности руководствуется и соблюдает все требования Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», в том числе, в части ограничений сумм расходов на административно-управленческие нужды, а также связанные с формированием и пополнением целевого капитала, с осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, оплатой расходов, связанных с доверительным управлением имущества, составляющим целевой капитал, выплатами вознаграждений управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, и прочих требований.

2.4. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и прочих) – ценные бумаги (акции, облигации и прочие) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для не эмиссионных ценных бумаг (векселей и прочих) – отдельная ценная бумага;

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 Организации 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.

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 отдельный 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 Организация не является 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. Управляющие компании ведут учет для Организации отдельно от собственного учета, соответственно управляющие компании признают у себя только выручку от вознаграждения. 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 Организации эмитентом и выплаченный Организации 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 по сделкам РЕПО.

2.9. Расходы

Себестоимость продаж включает 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 Организации средства целевого капитала в 2020, 2019, 2018 годах вкладывались в покупку корпоративных, государственных и муниципальных облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Портфель Организации в АО «ВТБ Капитал Управление Активами»

Вид бумаг	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Облигации	1 025 877	1 043 249	1 010 537
Итого	1 025 877	1 043 249	1 010 537

Портфель Организации в ООО УК «Альфа-Капитал»

Вид бумаг	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Облигации	3 654 188	3 651 661	3 544 368
Итого	3 654 188	3 651 661	3 544 368

Структура финансовых вложений

Наименование строки	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Облигации предприятий и организаций	3 756 089	4 238 926	2 514 719
Федеральные облигации	923 976	455 984	2 040 186
Итого	4 680 065	4 694 910	4 554 905

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов классифицируется как краткосрочная.

На 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность составила 930 тыс. руб., 1 260 тыс. руб. и 1 094 тыс. руб., соответственно.

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 2020 и 2019 годах составили 100 000 тыс. руб. и 1 000 тыс. руб., соответственно. Прочие поступления за 2019 год составили 1 440 тыс. руб.

3.4. Связанные стороны

В течение 2020 и 2019 годов Организация осуществляла 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.)	
		2020 год	2019 год
А НКО «Сколковский институт науки и технологий»	Выплата дохода от вложения целевого капитала единственному участнику согласно решению Правления Фонда (строка 6310)	407 702	325 780

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года входят члены Правления Фонда, члены Попечительского совета, Директор. Организацией выплачено вознаграждение Директору за 2020 год 207 тыс. руб., и за 2019 год – 206 тыс. руб. с учетом НДФЛ, а также начисленные страховые взносы за 2020 год - 63 тыс. руб., за 2019 год- 62 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

3.5. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2020 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2020 год, отсутствуют.

Директор

20 февраля 2021 года



Хлебников Иван Борисович