

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2021 ГОД**

---

### **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» или «Фонд»).

Место нахождения Организации: 121205, Российская Федерация, город Москва, Территория инновационного центра Сколково, Большой бульвар, дом 30, строение 1, этаж 2, помещение 131.

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 января 2012 года).

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 2021 года в состав Правления входили:

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

Основные виды деятельности Организации в 2021 году: формирование целевого капитала (целевых капиталов), пополнение целевого капитала (целевых капиталов), использование, распределение дохода от целевого капитала (целевых капиталов) в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации, 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 2021 года составила 3 человека, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В начале 2021 года США ужесточили санкции, в том числе ввели санкции в отношении российского технологического сектора, заблокировали ряд российских компаний, связанных с кибербезопасностью, расширили запрет на покупку российского долга на первичном рынке, расширили число лиц в отношении которых действуют экспортные ограничения. 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 2021 году предусматривала размещение большей доли средств в облигациях, по сравнению с банковскими депозитами. Это связано с конъюнктурой финансовых рынков в 2021 году. На 31 декабря 2021 года доля средств Организации, размещенных в облигациях составила 100% (на 31 декабря 2020 и 2019 годов – 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.

На данный момент руководство полагает, что, даже принимая во внимание риски, связанные с распространением COVID-19, учредитель Организации (Сколковский институт науки и технологий) получает достаточное финансирование для поддержания своей деятельности и не увеличивает распределение дохода от целевых капиталов Организации в свою пользу для финансирования своей деятельности. Руководство не ожидает значительного негативного воздействия пандемии COVID-19 на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации в краткосрочной перспективе. Однако нельзя исключить, что меры по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятного воздействия таких мер на экономические условия, в которых работают учредитель Организации и сама Организация, окажут негативное влияние на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Степень воздействия COVID-19 на деятельность Организации зависит, в значительной степени, от продолжительности и скорости распространения вируса, его влияния на российскую и мировую экономику. Руководство продолжает внимательно следить за ситуацией и примет необходимые меры для смягчения возможных негативных последствий и обстоятельств по мере их возникновения.

**Налогообложение** – Организация не является плательщиком налога на прибыль в отчетном периоде, детальнее об этом написано в пункте 2.7 Отчетности. Российское законодательство, регулирующее деятельность Фондов, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Организации, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

### **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 2019 – 2021 годов составила 2 927 834 тыс. руб.

## **Второй Целевой капитал**

17 декабря 2012 года АО «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 Дюдина 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 2021-2019 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 3 март 2021 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2020 год в сумме 316 512 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и АО «ВТБ Капитал Управление Активами», составила 244 820 и 71 692 тыс. руб., соответственно.

На заседании Правления Фонда 7 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.

## **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 года № 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, а также денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, и от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

В соответствии с вышеуказанным, Организация не включала доходы от управления целевым капиталом и новые поступления в целевой капитал в налоговую базу по налогу на прибыль и, соответственно, не платила налог 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 2021, 2020, 2019 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		
	2021 года	2020 года	2019 года
Облигации	1 099 650	1 025 877	1 043 249
<b>Итого</b>	<b>1 099 650</b>	<b>1 025 877</b>	<b>1 043 249</b>

(тыс. руб.)

#### Портфель Организации в ООО УК «Альфа-Капитал»

Вид бумаг	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Облигации	3 531 257	3 654 188	3 651 661
<b>Итого</b>	<b>3 531 257</b>	<b>3 654 188</b>	<b>3 651 661</b>

(тыс. руб.)

#### Структура финансовых вложений

Наименование строки	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Облигации предприятий и организаций	4 071 656	3 756 089	4 238 926
Федеральные облигации	559 251	923 976	455 984
<b>Итого</b>	<b>4 630 907</b>	<b>4 680 065</b>	<b>4 694 910</b>

(тыс. руб.)

#### 3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021 и 2020 годах составили 3 000 тыс. руб. и 100 000 тыс. руб., соответственно.

#### 3.4. Связанные стороны

В течение 2021 и 2020 годов Организация осуществляла операции со следующей организацией, которая согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 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.)	
		2021 год	2020 год
АНКО «Сколковский институт науки и технологий»	Выплата дохода от вложения целевого капитала единственному участнику согласно решению Правления Фонда (строка 6310)	316 512	407 702

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года входят члены Правления Фонда, члены Попечительского совета, Директор. Организацией выплачено вознаграждение за 2021 год 1 250 тыс. руб., и за 2020 год – 207 тыс. руб. с учетом НДФЛ, а также начисленные страховые взносы за 2021 год - 219 тыс. руб., за 2020 год- 63 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

### 3.5. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2021 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2021 год, отсутствуют.

Директор

21 февраля 2022 года



Шкеть Андрей Андреевич