

Фонд целевого капитала РЭШ

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств

за 2021 год

*г. Москва
2022*

*Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2021 год*

Содержание

1. Сведения о Фонде и Управляющей компании.	3
1.1. Сведения об организации – собственнике целевого капитала.....	3
1.2. Сведения о цели сформированного целевого капитала.....	3
1.3. Сведения об органах управления Фонда.....	4
1.4. Сведения об управляющей компании.	4
2. Основа представления информации в отчетности	4
2.1. Основные элементы учетной политики Фонда	4
3. Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности	5
3.1. Активы и обязательства Фонда.....	5
3.2. Имущество в доверительном управлении.....	5
3.3. Информация о целевом капитале.....	5
4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.	7
4.1. Показатели Бухгалтерского баланса.....	7
4.2. Показатели Отчета о целевом использовании средств.....	8
4.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2021 год	8
4.4. Изменения учетной политики	8
4.5. События после отчетной даты	9

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

Данные Пояснения к годовой отчетности являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности Фонда целевого капитала РЭШ за 2021 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2021 год состоит из следующих отчетов:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года;
2. Отчет о целевом использовании средств за 2021 год;
3. Отчет о финансовых результатах за 2021 год;
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год.

1. Сведения о Фонде и Управляющей компании.

1.1. Сведения об организации – собственнике целевого капитала.

Специализированная организация управления целевым капиталом – некоммерческая организация – собственник целевого капитала «Фонд целевого капитала РЭШ» (далее «Фонд») создана на основании Решения Собрания учредителей Фонда (Протокол № 1 от 07 июня 2007 г).

Фонд создан исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Полное наименование Фонда на русском языке «Фонд целевого капитала РЭШ».

Сокращенное наименование Фонда на русском языке: ФЦКРЭШ.

Наименование Фонда на английском языке: The New Economic School Endowment Fund

Местонахождение Фонда: 121353, г. Москва, Сколковское ш., дом 45

Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве внесена запись в ЕГРЮЛ о создании Фонда 03.07.2007 г. за основным государственным регистрационным номером 1077799013247 (Свидетельство 77 № 009765627).

Управлением Федеральной регистрационной службы по г. Москве внесена запись в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 05.07.2007 г. за учетным номером 7714010503.

1.2. Сведения о цели сформированного целевого капитала.

Формирование целевого капитала осуществляется Фондом в целях использования дохода от управления целевым капиталом в сфере образования и науки, для развития и совершенствования программ высшего и послевузовского профессионального образования в области экономической теории, для проведения научных исследований в области экономики и финансов, в пользу Российской экономической школы.

На 31.12.2021 г. размер целевого капитала РЭШ составил 444 536 тыс. руб. Такой результат был достигнут за счет пожертвований компаний-партнеров, доноров и друзей РЭШ, в том числе выпускников Российской экономической школы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

1.3. Сведения об органах управления Фонда.

Высшим коллегиальным органом управления является Совет Фонда. С 01.02.2020 года утвержден состав Совета фонда из 6 человек. (протокол № 27 от 31.01.2020 г.)

Совет фонда:

- Дворкович Аркадий Владимирович
- Успенский Андрей Маркович
- Румянцев Сергей Владимирович
- Ениколопов Рубен Сергеевич
- Був Максим Вячеславович
- Маркевич Андрей Михайлович

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом - Директором Фонда, избираемым Советом Фонда сроком на 5 лет.

Директор Фонда с 01.04.2018 г. - Воронин Виталий Анатольевич (протокол № 20 от 07.07.2017 г.).

С 01.02.2020 года был утвержден состав Попечительского совета Фонда, выполняющего функции совета по использованию целевого капитала (протокол № 27 от 31.01.2020 г.)

Состав Попечительского совета ФЦКРЭШ в 2021 году:

- Авен Петр Олегович (председатель);
- Вавилов Андрей Петрович;
- Дворкович Аркадий Владимирович
- Вьюгин Олег Вячеславович;
- Кремер Владимир Павлович;
- Макаров Валерий Леонидович;
- Блаватник Леонард Валентинович

1.4. Сведения об управляющей компании.

На основании решения Совета Фонда (Протокол № 20 от 07.07.2017 г.) с 25.06.2018 г. был заключен договор доверительного управления с АО УК «Апрель Капитал» № С109/ДУ-ЮЛ-2018.

Вознаграждение управляющей компании АО УК «Апрель Капитал» за 2021 год составило 3 605 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики Фонда

1. Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной Приказом Директора Фонда от 29.12.2020 г., исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Единственным видом деятельности, согласно действующему Уставу и Федеральному закону от 30.12.2006г №275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», является деятельность, связанная с формированием целевого капитала, использованием дохода от целевого капитала.
3. Фонд ведет обособленный учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала.

4. Представительские, рекламные расходы списываются за счет целевых средств в полном объеме.
5. Доходом, используемым для финансирования уставной деятельности Фонда, является часть доходов от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, зачисленных на счет Фонда, в пределах норм, установленных законодательством.
6. Учет запасов производится с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая стоимость запасов и отражается их движение. Запасами признаются активы сроком полезного использования менее 12 месяцев. Списание материалов осуществляется по себестоимости каждой единицы.
7. Фактическая себестоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования или безвозмездно, определяется по их справедливой стоимости.
8. Начисление износа основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Переоценка не производится.

3. Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности

3.1. Активы и обязательства Фонда

По состоянию на 31.12.2021 г. активы Фонда составляют 490 498 тыс. руб. и состоят из:

- имущества, находящегося в доверительном управлении в сумме 489 714 тыс. руб.,
- дебиторской задолженности в сумме 59 тыс. руб.;
- денежных средств в сумме 724 тыс. руб. на расчетных счетах Фонда.

По состоянию на 31.12.2021 г. обязательства Фонда по оплате вознаграждения по договору доверительного управления составляют 3 605 тыс. руб.

3.2. Имущество в доверительном управлении

В состав имущества, находящегося в доверительном управлении 489 714 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 включены следующие активы, представленные Управляющей компанией АО УК «Апрель Капитал» (далее – Доверительный управляющий):

- денежные средства на расчетных счетах в сумме 12 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения в сумме 485 454 тыс. руб., в акции и долговые ценные бумаги;
- дебиторская задолженность в сумме 4 248 тыс. руб.

3.3. Информация о целевом капитале

Фондом в 2007 году сформирован один целевой капитал – Целевой капитал РЭШ, который пополняется за счет пожертвований и за счет дохода от доверительного управления целевым капиталом.

Имущество, составляющее Целевой капитал РЭШ, находится в доверительном управлении АО УК «Апрель Капитал» с 18.07.2018 г. по договору № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г. Стоимость имущества, находящегося в доверительном управлении, на 31.12.2021 составила 489 714 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

Пожертвования на формирование и пополнение целевого капитала составили:

Движение	2019	2020	тыс. руб. 2021
Поступило пожертвований:	5 770	5 579	33 540
Остаток средств на начало периода	-	-	193
Комиссия банка:	(11)	(4)	(47)
Перечислено в доверительное управление:	(5 759)	(5 382)	(33 183)
Остаток:	0	193	503

Пожертвования на пополнение целевого капитала в размере 503 тыс. руб., полученные в конце декабря 2021 г., были переведены в доверительное управление в январе 2022 г.

Согласно принятой инвестиционной стратегии Фонда (протокол №25 от 18.07.2019 г.), средства Целевого капитала РЭШ в 2021 году размещались в ценные бумаги.

Доходы от доверительного управления имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2021 год составил 42 076 тыс. руб. Решение об использовании и распределении будет принято на заседании Совета Фонда в 2022 году.

Общая сумма расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2021 год составила 4 112 тыс. руб., включая размер вознаграждения, выплаченного управляющей компании в 2022 году, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, в сумме 3 605 тыс. руб.

Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ

Наименование показателя	2021 год	2020 год	тыс. руб. 2019 год
Остаток средств целевого капитала на начало отчетного года	363 659	347 485	337 829
Пополнение целевого капитала			
Пожертвования	33 540	5 579	5 770
Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	61 103	25 954	4 298
Всего поступило средств	94 64	31 533	10 068
Использование дохода от целевого капитала			
Передано получателю дохода от целевого капитала на основании решения Совета Фонда	(13 000)	(15 000)	-
Передано на осуществление деятельности Фонда	(719)	(355)	(400)
Комиссия за использование платежной системы	(47)	(4)	(12)
Всего использовано средств	(13 766)	(15 359)	(412)
Остаток средств целевого капитала на конец отчетного года	444 536	363 659	347 485

Отчет о финансовых результатах доверительного управления имуществом, составляющий Целевой капитал РЭШ

В таблице ниже представлен отчет АО УК «Апрель Капитал» за 2021 год по договору № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г., о финансовых результатах доверительного управления имуществом, составляющий Целевой капитал РЭШ, и сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2021 год**

**Данные по портфелю на 31.12.2021 г. АО УК «Апрель Капитал»
по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 от 25.06.2018 г.**

тыс. руб.		
№	Наименование	Сумма
1	Рыночная стоимость активов на начало отчётного периода	428 198
2	Введенные денежные средства	33 183
3	Выведенные денежные средства	(13 719)
4	Прирост рыночной стоимости активов с начала календарного года	42 076
5	Рыночная стоимость активов на конец отчётного периода	486 110
7	Доходность с начала календарного года (годовых), %	9.64
Информация по видам всех расходов:		
1	Начисленное вознаграждение управляющего за успех в отчётном периоде	3 605
2	Депозитарная комиссия	10
3	Комиссия банка	77
4	Вознаграждение специализированного депозитария	
5	Комиссия биржи	103
6	Комиссия посредника (брокера)	233
7	Прочая комиссия	84
8	Всего начисленное вознаграждение и комиссии за отчетный период	4 112
9	Задолженность перед УК по начисленным комиссиям на конец отчетного периода	3 605

Достоверность бухгалтерской отчетности АО УК «Апрель Капитал» по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г., за 2021 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Транспорт Аудит» от 18.02.2022 г.

Нарушений при формировании и пополнении целевого капитала, а также при использовании, распределении дохода от целевого капитала не выявлено.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

4.1. Показатели Бухгалтерского баланса.

Наименование строк III Раздела бухгалтерского баланса соответствует требованиям, указанным в Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2016)».

Было принято решение о вступлении в национальную ассоциацию рынков целевых капиталов (протокол от 15.09.2020 г. № 30). Для оплаты вступительного и членского взносов были взяты краткосрочные беспроцентные займы в размере 120 тыс. руб. в 2020 году и 50 тыс. руб. в 2021 году.

В пассиве баланса задолженность по займу на 31.12.2020 г. отражена по статье 1510 «Заемные средства». На 31.12.2021 непогашенной задолженности по займам у Фонда нет.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2021 год*

Информация о наличии и движении задолженности по займам

Вид задолженности	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
Краткосрочные займы	2021	120	50	170	-
	2020	120	-	-	120

4.2. Показатели Отчета о целевом использовании средств.

В отчете о целевом использовании средств раскрыта информация о целевом использовании средств, полученных Фондом для обеспечения его уставной деятельности в соответствии с утвержденным финансовым планом.

По статье 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена

- прибыль от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал – 42 076 тыс. руб.

Корректировка в отчетности показателей прошлого периода:

В связи с технической ошибкой в 2020 году, в отчетности 2021 года ретроспективным способом **в отчете о целевом использовании средств** были внесены корректировки данных по показателям 2020 года:

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2020 г.	Корректировка	За январь - декабрь 2021 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(240)	(243)	(483)
прочие	6326	0	(243)	(243)
Прочие	6350	(16 422)	243	(16 179)

4.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2021 год

В отчетном периоде денежные средства, составляющие имущество целевого капитала, находящиеся в доверительном управлении управляющей компании АО УК «Апрель Капитал», были вложены в ценные бумаги (акции, облигации)

Отчет о финансовых результатах включает в себя следующие показатели:

Прочие доходы составляют 46 188 тыс. руб., в том числе:

- Доход от операций с ценными бумагами – 46 188 тыс. руб.;
- Прочие расходы составляют 4 112 тыс. руб. и включают в себя:
 - вознаграждение Доверительного управляющего – 3 605 тыс. руб.,
 - расходы Доверительного управляющего – 507 тыс. руб.

4.4. Изменения учетной политики

С 01.01.2022 вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с применением данных стандартов бухгалтерского учета, Фондом внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2022 год. В учетной политике предусмотрен упрощенный альтернативный способ перехода на ФСБУ 25/2018. В результате перехода на ФСБУ 25/2018 будут признаны права пользования активом и обязательства по аренде.

В настоящий момент не представляется возможным обосновано оценить влияние на отчетность результатов применения ФСБУ 25/2018

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2021 год

На 01.01.2022 у Фонда отсутствуют основные средства и капитальные вложения. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» будут применяться Фондом при возникновении вышеуказанных активов.

4.5. События после отчетной даты

Пожертвования на пополнение целевого капитала в размере 503 тыс. руб., полученные в конце декабря 2021 г., были переведены в доверительное управление в январе 2022 г. На 31.12.2021 г. они включены в состав целевых средств.

Решение о распределении дохода от доверительного управления за 2021 год, будет принято в 2022 году.

21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. В связи с проведением специальной военной операции на Украине в конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на деятельность Фонда в будущем. Фонд внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Директор Фонда



Воронин Виталий Анатольевич

04 марта 2022 года