

\

Фонд целевого капитала РЭШ

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств

за 2022 год

г. Москва
2023

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2022 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.	5
2.1.	Основные элементы учетной политики Фонда	5
3.	Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности	5
3.1.	Активы и обязательства Фонда	5
3.2.	Имущество в доверительном управлении	6
3.3.	Информация о целевом капитале	6
4.	Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.	8
4.1.	Показатели Бухгалтерского баланса.	8
4.2.	Показатели Отчета о целевом использовании средств.	8
4.3.	Показатели Отчета о финансовых результатах за 2022 год	8
4.4.	События после отчетной даты.	8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

Данные Пояснения к годовой отчетности являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности Фонда целевого капитала РЭШ за 2022 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2022 год состоит из следующих отчетов:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года;
2. Отчет о целевом использовании средств за 2022 год;
3. Отчет о финансовых результатах за 2022 год;
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 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

В связи со сменой юридического адреса с 01.06.2022 года местонахождение Фонда: 121205, Москва г., территория инновационного центра Сколково, ул. Нобеля, д. 3.

Ранее Фонд находился и осуществлял деятельность по адресу: 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 31.12.2022 г. размер целевого капитала РЭШ составил 392 967 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 2022 год

1.3. Сведения об органах управления Фонда.

Учредителями Фонда являются:

- Бойко Максим Владимирович;
- Гуриев Сергей Маратович;
- Дворкович Аркадий Владимирович;
- Дмитриев Михаил Эгонович;
- Макаров Валерий Леонидович;
- Преображенский Владимир Владимирович.

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
- Буев 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 2022 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.

В связи с отсутствием дохода в 2022 году вознаграждения управляющей компании АО УК «Апрель Капитал» не было.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2022 год**

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики Фонда

1. Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной Приказом Директора Фонда от 24.12.2021 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, 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 амортизации 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 31.12.2022 г. активы Фонда составляют 343 952 тыс. руб. и состоят из:

- имущества, находящегося в доверительном управлении в сумме 343 523 тыс. руб.,
- дебиторской задолженности в сумме 62 тыс. руб.;
- денежных средств в сумме 367 тыс. руб. на расчетных счетах Фонда.

В связи с полученным убытком за 2022 год и по состоянию на 31.12.2022 г. обязательства Фонда по оплате вознаграждения по договору доверительного управления отсутствуют.

Аренда.

В отчетном периоде Фонд арендовал нежилое помещение у НОУ ВО РЭШ (Арендодатель) по двум договорам:

- по договору от 12.11.2021 № 02-21 по адресу: г. Москва, Сколковское ш., д.45 до 30.05.2022
- по договору от 01.06.2022 № 01-22 по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 3 сроком до 31.12.2022.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

3.2. Имущество в доверительном управлении

В состав имущества, находящегося в доверительном управлении в сумме 343 523 тыс. руб., на 31.12.2022 включены следующие активы, представленные Управляющей компанией АО УК «Апрель Капитал» (далее – Доверительный управляющий):

- денежные средства на расчетных счетах в сумме 21 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения в сумме 302 346 тыс. руб., в акции и долговые ценные бумаги;
- дебиторская задолженность в сумме 41 156 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 31.12.2022 составила 343 523 тыс. руб.

Пожертвования на формирование и пополнение целевого капитала составили:

	тыс. руб.		
Движение	2022	2021	2020
Поступило пожертвований:	6 444	33 540	5 579
Остаток средств на начало периода	503	193	-
Комиссия банка:	(29)	(47)	(4)
Перечислено в доверительное управление:	(6 918)	(33 183)	(5 382)
Остаток:	-	503	193

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 2022 году размещались в ценные бумаги.

В связи с геополитической ситуацией в мире в 2022 году на рынке ценных бумаг было сильное падение их стоимости, что стало причиной получения убытка от доверительного управления имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ. Убыток по результатам доверительного управления имуществом Фонда за 2022 год составил 49 448 тыс. руб. Решение о расходах Фонда и дальнейшей стратегии будет принято на заседании Совета Фонда в 2023 году.

Общая сумма расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2022 год составила 287 тыс. руб.

Решением Совета фонда (протокол № 34 от 30.03.22 г.) был уменьшен целевой капитал в связи с использованием средств дохода ранее направленного на пополнение Целевого капитала за 2019 и 2020 год, в размере 57 983 тыс. руб., а также доход от Целевого капитала за 2021 год в сумме 42 076 тыс. руб. Указанные средства были направлены в РЭШ для поддержания уставной деятельности в общей сумме 99 460 тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2022 год**

Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ

	тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Остаток средств целевого капитала на начало отчетного года	444 536	363 659	347 485
Пополнение целевого капитала			
Пожертвования	6 444	33 540	5 579
Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	42 076	61 103	25 954
Всего поступило средств	48 520	94 643	31 533
Использование дохода от целевого капитала			
Передано получателю дохода от целевого капитала на основании решения Совета Фонда	(99 460)	(13 000)	(15 000)
Передано на осуществление деятельности Фонда	(600)	(719)	(355)
Комиссия за использование платежной системы	(29)	(47)	(4)
Убыток от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	(49 448)		
Всего использовано средств	(149 537)	(13 766)	(15 359)
Остаток средств целевого капитала на конец отчетного года	343 519	444 536	363 659

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

В таблице ниже представлен отчет АО УК «Апрель Капитал» за 2022 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.

**Данные по портфелю на 31.12.2022 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 отчетного периода	486 110
2	Введенные денежные средства	6 917
3	Выведенные денежные средства	(100 060)
4	Прирост рыночной стоимости активов с начала календарного года	(49 448)
5	Рыночная стоимость активов на конец отчетного периода	343 519
6	Доходность с начала календарного года (годовых), %	-9,66
Информация по видам всех расходов:		
1	Начисленное вознаграждение управляющего за успех в отчетном периоде	
2	Депозитарная комиссия	48
3	Комиссия банка	63
4	Вознаграждение специализированного депозитария	
5	Комиссия биржи	32
6	Комиссия посредника (брокера)	60
7	Прочая комиссия	36
8	Аудиторские услуги	48
9	Всего начисленное вознаграждение и комиссии за отчетный период	287
10	Задолженность перед УК по начисленным комиссиям на конец отчетного периода	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

Достоверность бухгалтерской отчетности АО УК «Апрель Капитал» по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г., за 2022 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Транспорт Аудит» от 07.03.2023 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 взносы 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 31.12.2022 непогашенной задолженности по займам у Фонда нет.

Информация о наличии и движении задолженности по займам

Вид задолженности	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
Краткосрочные займы	2022	-	-	-	-
	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 6251 «Прочие» отражено уменьшение целевого капитала в размере 57 984 тыс. руб. На основании решения Совета Фонда был уменьшен Целевой капитал за счет использования средств дохода ранее направленного на пополнение Целевого капитала за 2019 и 2020 год, а также доходы от Целевого капитала за 2021 год в сумме 42 076 тыс. руб., были направлены в РЭШ для поддержания уставной деятельности в общей сумме 99 460 тыс. руб., что отражено по статье 6310 «Расходы на иные мероприятия»

4.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2022 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). По итогам размещения средств в ценные бумаги за 2022 год Фондом получен убыток в сумме 49 448 тыс. руб., в том числе:

- расходы Доверительного управляющего – 287 тыс. руб.

4.4. События после отчетной даты

С 01.01.2023 года заключен договор аренды помещения № 01-23 от 01.01.2023 г. по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 3 сроком до 30.11.2023 года.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2022 год**

Решение о покрытии убытка от доверительного управления за 2022 год и дальнейшей стратегии будет принято в 2023 году.

В связи с проведением специальной военной операции на Украине в 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

23 марта 2023 года