

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Правления Специализированного фонда целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий и Членам Попечительского совета автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования «Сколковский институт 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 2023 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты за 2023 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 *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 2023 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет о деятельности Организации за 2023 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 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 2023 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 свою 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 в том, 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 Организация 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.

Пономаренко Екатерина Владимировна
(ОРНЗ № 21906101812)

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности, действующее на основании доверенности от 26.08.2022

28 февраля 2024 года



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года**

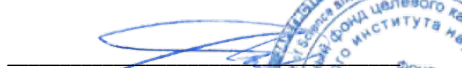
Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710001 31.12.2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	37578113
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	ИНН	5032998550
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКВЭД 2	64.9
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ по ОКФС	7 04 00 / 16
Адрес	121205, Российская Федерация, город Москва, территория инновационного центра Сколково, Большой бульвар, дом 30, строение 1, этаж 2, помещение 131	по ОКЕИ	384


Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Итого по разделу I	1100		-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	3.2	1 335	615	1 956
прочие дебиторы	12302		1 335	615	1 956
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	3.1	4 821 396	4 929 054	4 630 907
Облигации	12402		4 228 683	4 929 054	4 630 907
Депозиты	12401		592 713	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		486	358	2 371
расчетные счета	12501		485	181	2 060
денежные средства на счетах управляющей компании	12503		1	23	6
денежные средства на брокерских счетах	12504		-	154	305
Прочие оборотные активы	1260		41	10	13
Итого по разделу II	1200		4 823 258	4 930 037	4 635 247
БАЛАНС	1600		4 823 258	4 930 037	4 635 247
ПАССИВ					
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
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		1 050 162	1 157 047	862 319
Итого по разделу III	1300		4 822 205	4 929 090	4 634 362
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Итого по разделу IV	1400		-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	3.2	1 053	947	885
Итого по разделу V	1500		1 053	947	885
БАЛАНС	1700		4 823 258	4 930 037	4 635 247

Директор

28 февраля 2024 года


 Шкеть Андрей Андреевич



**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2023 год**

		К О Д Ы	
Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКПО	37578113
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	ИНН	5032998550
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	64.9
		по ОКОПФ	7 04 00 / 16
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	2023 год	2022 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100		1 157 047	862 319
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	3.3	-	1 016
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		277 792	457 729
Всего поступило средств	6200		277 792	458 745
Целевое финансирование	6310	3.4	(380 000)	(160 433)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320		(4 677)	(3 584)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		(4 242)	(3 095)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		(287)	(313)
Прочие	6326		(148)	(176)
Всего использовано средств	6300		(384 677)	(164 017)
Остаток средств на конец отчетного года	6400		1 050 162	1 157 047

Директор

28 февраля 2024 года



Шкеть Андрей Андреевич

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

			К О Д Ы
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Организация	Специализированный фонд целевого капитала поддержки и развития Сколковского института науки и технологий	по ОКПО	37578113
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5032998550
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2	64.9
Организационно-правовая форма/форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ по ОКФС	7 04 00 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
Выручка	2110	1 855 186	2 413 863
Себестоимость продаж	2120	(1 857 042)	(2 407 876)
Валовый (убыток)/ прибыль	2100	(1 856)	5 987
Управленческие расходы	2220	(154)	(707)
(Убыток)/ прибыль от продаж	2200	(2 010)	5 280
Проценты к получению, в том числе:	2320	420 692	398 631
проценты по депозитам	23202	32 213	637
начисленный купонный доход	23203	353 852	380 112
проценты по сделкам РЕПО	23204	34 627	17 882
Прочие доходы, в том числе:	2340	34 871	267 179
корректировка стоимости облигаций	23401	34 326	266 571
прочие доходы	23403	545	608
Прочие расходы, в том числе:	2350	(175 761)	(213 361)
корректировка стоимости облигаций	23501	(174 212)	(213 086)
прочие расходы	23504	(1 549)	(275)
Прибыль до налогообложения	2300	277 792	457 729
Налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Чистая прибыль	2400	277 792	457 729
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода	2500	277 792	457 729

Директор



Шкеть Андрей Андреевич

28 февраля 2024 года

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
1.1. Информация об Организации	8
1.2. Операционная среда Организации	9
1.3. Сведения об управляющих компаниях	10
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
2.1. Основа составления	11
2.2. Учет операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления	11
2.3. Целевой капитал и целевые средства	11
2.4. Финансовые вложения	12
2.5. Краткосрочные активы и обязательства	13
2.6. Денежные эквиваленты	13
2.7. Налог на прибыль организации	13
2.8. Доходы	13
2.9. Расходы	14
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	14
3.1. Финансовые вложения	14
3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность	15
3.3. Поступления целевых средств	15
3.4. Связанные стороны	15
3.5. События после отчетной даты	15

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 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 2023 года в состав Правления входили:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав Попечительского совета учредителя входили:

1. Ситников Алексей Юрьевич;
2. Чернышкова Елена Павловна;
3. Васильев Дмитрий Витальевич;
4. Песков Дмитрий Николаевич;
5. Галицкий Александр Владимирович.

Основные виды деятельности Организации в 2023 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 2023 года составила 3 человека, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов – составляла 3 человека.

1.2. Операционная среда Организации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции (далее – СВО) на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

На данный момент руководство полагает, что, даже принимая во внимание риски, связанные с СВО, 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 на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации в краткосрочной перспективе. Однако нельзя исключить негативное влияние на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Степень воздействия на деятельность Организации зависит, в значительной степени, от продолжительности СВО, 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.

В течение 2023 года 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 2023 году предусматривала размещение средств в облигациях, номинированных в российских рублях. На 31 декабря 2023 года доля средств Организации, размещенных в облигациях, номинированных в российских рублях, составила 100% (на 31 декабря 2022 и 2021 годов – 100%).

Налогообложение – Организация не является плательщиком налога на прибыль в отчетном периоде, детальнее об этом написано в пункте 2.7 Пояснений. 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 2023 – 2021 годов составила 2 927 834 тыс. руб.

Второй Целевой капитал

17 декабря 2012 года АО «ВИМ Инвестиции» (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 «ВИМ Инвестиции», 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 2023-2021 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 10 февраля 2023 года было принято решение о распределении дохода от целевых капиталов за 2022 год в сумме 380 000 тыс. руб. в пользу «Сколковского института науки и технологий», из которых прибыль, полученная ООО УК «Альфа-Капитал» и АО «ВИМ Инвестиции», составила 350 931 тыс. руб. и 29 069 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 развернуто 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 предпринимательской 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 2023, 2022, 2021 годах вкладывались в покупку корпоративных, государственных и муниципальных облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. На 31 декабря 2023 года размер некотируемых облигаций в портфеле Организации составил 1 302 265 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года размер некотируемых облигаций составлял 282 498 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составлял 323 904 тыс. руб. соответственно.

Портфель Организации в АО «ВИМ Инвестиции»

Вид	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Облигации	691 561	1 208 305	1 099 650
Депозиты на срок более 3х месяцев	592 713	-	-
Итого	1 284 274	1 208 305	1 099 650

Портфель Организации в ООО УК «Альфа-Капитал»

Вид бумаг	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Облигации	3 537 122	3 720 749	3 531 257
Итого	3 537 122	3 720 749	3 531 257

Структура финансовых вложений

Наименование строки	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Облигации предприятий и организаций	2 891 716	4 357 699	4 071 656
Федеральные облигации	1 336 967	571 355	559 251
Депозиты	592 713	-	-
Итого	4 821 396	4 929 054	4 630 907

