HLB Универс-Аудит

Аудит и консалтинг

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету ФЦКРЭШ

Мнение

Фонд целевого капитала РЭШ (ФЦКРЭШ, ОГРН 1077799013247, Российская Федерация, 143025, город Москва, деревня Сколково, дом 100) (далее – «Фонд»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017, отчета о целевом использовании средств за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2017 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года, целевое использование средств и их движение за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных 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.

Ответственность руководства Фонда и Попечительского Совета за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно 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 Фонд, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Попечительский Совет Фонда несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 этой годовой 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:

1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

2) 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 Фонда;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Фонда;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда допущения о 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 Фонда 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 годовой 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 Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Попечительским Советом Фонда, доводя до его 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.

Мы также предоставляем Попечительскому Совету Фонда заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора
Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 119192, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11506029300.

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

15 марта 2018 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Фонд целевого капитала РЭШ**	по ОКПО	81486048		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722308407		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Фонды / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	88	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
143025, Москва г, Сколково д, Новая ул., дом № 100

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.1	Финансовые вложения	1170	-	258 333	319 022
5.1	в том числе: по данным доверительного управляющего: долгосрочные финансовые вложения		-	258 333	319 022
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	258 333	319 022
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 429	7 556	1 274
3.1	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3	3	55
3.2	по данным доверительного управляющего: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	2 426	7 553	1 219
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	330 084	60 817	-
3.2	в том числе: по данным доверительного управляющего: краткосрочные финансовые вложения	12401	330 084	60 817	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 586	375	580
	в том числе: расчетные счета	12501	2 586	375	580
	по данным доверительного управляющего: денежные средства на счетах доверительного управляющего	12502	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	335 099	68 748	1 854
	БАЛАНС	1600	335 099	327 081	320 876

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
3.3	Целевой капитал	1320	332 180	326 379	319 914
	в том числе: Целевой капитал РЭШ	13201	332 180	326 379	319 914
	Целевые средства	1350	2 411	298	632
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13501	2 411	298	632
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	334 591	326 677	320 546
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.1	Кредиторская задолженность	1520	508	404	330
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	178	80	2
	расчеты с подотчетными лицами	15202	-	-	-
	расчеты с разными дибиторами и кредиторами	15203	1	1	1
	вознаграждение по договору доверительного управления		329	323	327
			-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	508	404	330
	БАЛАНС	1700	335 099	327 081	320 876

Руководитель _____ **Охраменко Гульнар Мамедмурадовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

01 марта 2018 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (год, месяц, число)	2017	12	31
Организация **Фонд целевого капитала РЭШ**	по ОКПО	81486048		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722308407		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Фонды / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	88	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	298	632
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	2 500	500
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 801	5 962
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	8 301	6 462
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(240)	(236)
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
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	(240)	(236)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
Прочие	6350	(5 948)	(6 560)
в том числе: направлено на увеличение целевого капитала		(5 801)	(6 462)
расходы на аудит		(118)	(75)
прочие		(29)	(23)
Всего использовано средств	6300	(6 188)	(6 796)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 411	298

Руководитель _____ **Охраменко Гульнар Мамедмурадовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

01 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Фонд целевого капитала РЭШ**	по ОКПО	81486048		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722308407		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Фонды / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	88	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	6 176	6 333
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
5.3	Прочие расходы	2350	(375)	(371)
	в том числе: вознаграждение управляющей компании	23501	(375)	(371)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 801	5 962
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 801	5 962

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 801	5 962
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Охраменко Гульнар Мамедмурадовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

01 марта 2018 г.

Фонд целевого капитала РЭШ

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

за 2017 год

г. Москва
2018

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2017 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. 4
   1.3. Сведения об органах управления Фонда. 4
   1.4. Сведения об управляющей компании. 5
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
   Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ 6
   Отчет о финансовых результатах доверительного управления имуществом, составляющий Целевой капитал РЭШ 7
4. Связанные стороны. 13
5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности. 13
   5.1. Показатели Бухгалтерского баланса. 13
   5.2. Показатели Отчета о целевом использовании средств. 14
   5.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2017 год 14

10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2017 год

Данные Пояснения к годовой отчетности являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности Фонда целевого капитала РЭШ (далее «Фонд») за 2017 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2017 год состоит из следующих отчетов:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 года;
2. Отчет о целевом использовании средств за 2017 год;
3. Отчет о финансовых результатах за 2017 год;
4. Настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2017 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 года).

Директор Фонда - Охраменко Гульнар Мамедмурадовна (протокол № 14 от 23.12.2014 года).

На заседании Совета Фонда принято решение о смене директора Фонда 01 апреля 2018 года (Протокол №20 от 07 июля 2017 года).

Фонд создан исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей в порядке, предусмотренных 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

123045, г.Москва, деревня Сколково, дом 100.

На заседании Совета Фонда принято решение о внесении исправления в сведения об адресе местонахождения Фонда в связи с изменениям в реестре объектов недвижимости с указанием адреса: «123025, город Москва, Сколковское ш., д.45» не позднее 30.06.2018 (Протокол №20 от 07 июля 2017 года).

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.

11

Учредители фонда:

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

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 31.12.2017 г. размер целевого капитала РЭШ составил 332 180 тыс. руб. Такой результат был достигнут за счет пожертвований компаний-партнеров, доноров и друзей РЭШ, в том числе выпускников Российской экономической школы.

1.3. Сведения об органах управления Фонда.

Высшим коллегиальным органом управления является Совет Фонда. Совет Фонда назначен учредителями фонда (протокол № 1 от 07.06.2007 г.) в составе 2-х человек: Бойко Максима Владимировича и Дворковича Аркадия Владимировича. Изменений в составе Совета Фонда не было в течение деятельности Фонда.

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

В течение 2017 года состав Попечительского совета Фонда, выполняющего функции совета по использованию целевого капитала, не изменялся и на 31.12.2017 г. состоит из 11 человек:

Попечительский совет ФЦК РЭШ:

- Бойко Максим Владимирович, Член Совета директоров РЭШ;
- Авен Петр Олегович, Председатель Совета Директоров Банковской группы «Альфа-Банк», Член Совета Директоров и Попечительского Совета ФЦК РЭШ.;
- Блаватник Леонард Валентинович, Председатель Совета Директоров группы Access Industries,Член попечительского совета ФЦК РЭШ.;
- Вавилов Андрей Петрович, Научный руководитель Института финансовых исследований;
- Воробьев Сергей Ильич, Старший партнер, Председатель совета директоров Ward Howell;
- Вьюгин Олег Вячеславович, Председатель Совета директоров ПАО «САФМАР Финансовые инвестиции»;
- Губиев Максим Юрьевич,
- Дворкович Аркадий Владимирович, Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации, Председатель Совета директоров РЭШ;
- Кремер Владимир Павлович, Управляющий директор, Заместитель Председателя Правления ГК «РЕНОВА»;
- Макаров Валерий Леонидович, академик РАН; Научный руководитель ЦЭМИ РАН;
- Уринсон Яков Моисеевич, Советник Председателя Правления ОАО «РОСНАНО», Член Правления ФИОП.

1.4. Сведения об управляющей компании.

Решением Совета Фонда (Протокол № 12 от 23.04.2011 г.) в качестве управляющей компании фонда с мая 2011 года было утверждено АО «ВТБ Капитал Управление Активами», с которым был заключен договор доверительного управления №Ц-123 от 27.05.2011 г.

АО «ВТБ Капитал Управление Активами» является участником группы ВТБ.

Все активы, составляющие целевой капитал, а также полученный доход от доверительного управления, были переданы в доверительное управление в рамках данного договора. Общая сумма активов, переданных в доверительное управление, на 31.12.2017 составила 332 510 тыс. руб.; обязательства, относящиеся к целевому капиталу, переданные в доверительное управление, на 31.12.2017 составили 329 тыс. руб.

Вознаграждение управляющей компании за 2017 год составило 329 тыс. руб. (за 2016 год составило 323 тыс. руб.).

На заседании Совета Фонда принято решение об изменении управляющей компании для управления целевым капиталом ФЦКРЭШ не позднее окончания срока действия договора (Протокол №20 от 07 июля 2017 года).

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики Фонда

1. Бухгалтерская отчетность за 2017 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной приказом от 30.12.2016 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 МПЗ производится с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая стоимость материалов и отражается их движение. Списание материалов осуществляется по себестоимости каждой единицы.
7. 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 31.12.2017 активы Фонда составляют 335 099 тыс. руб. и состоят из:

- имущества, составляющего целевой капитал, находящегося в доверительном управлении в сумме 332 510 тыс. руб.;
- дебиторской задолженности в сумме 3 тыс. руб.;
- денежных средств и денежных эквивалентов (2 586 тыс. руб. на расчетных счетах Фонда).

По состоянию на 31.12.2017 обязательства Фонда составляют 508 тыс. руб. и состоят из:

- обязательств по оплате вознаграждения по договору доверительного управления в сумме 329 тыс. руб.
- кредиторской задолженности в сумме 179 тыс. руб.

3.2. Имущество в доверительном управлении

В состав имущества, находящегося в доверительном управлении (332 510 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2017 включены следующие активы, представленные Управляющей компанией «ВТБ Капитал Управление Активами» (далее – Доверительный управляющий):

- долгосрочные финансовые вложения в сумме 0 тыс. руб., представляющие собой долгосрочные депозитные вклады;
- краткосрочные финансовые вложения в сумме 330 084 тыс. руб., представляющие собой краткосрочные депозитные вклады;
- дебиторская задолженность в сумме 2 426 тыс. руб.

3.3. Информация о целевом капитале

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

Целевой капитал РЭШ сформирован в 2007 году.

Имущество, составляющее Целевой капитал РЭШ, находится в доверительном управлении в АО «ВТБ Капитал Управление Активами» по договору доверительного управления № Ц-123 от 27.05.2011 г. Стоимость имущества, находящегося в доверительном управлении, составляющего Целевой капитал РЭШ, на 31.12.2017 составила 332 180 тыс. руб., на 31.12.2016 – 326 379 тыс. руб.

Согласно инвестиционной стратегии Фонда, средства Целевого капитала РЭШ в 2017 году размещались в депозитных вкладах.

Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ

Наименование показателя	2017 год	2016 год	2015 год
Остаток средств целевого капитала па начало отчетного года	**326 379**	**319 914**	**422 654**
Пополнение целевого капитала			
Пожертвования		500	-
Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	5 801	5 964	7 260
Всего поступило средств	**5 801**	**6 464**	**7 260**
Использование дохода от целевого капитала			
Передано получателю дохода от целевого капитала на основании договора пожертвования	-	-	(109 000)
Передано на осуществление деятельности Фонда	-	-	(1 000)
Всего использовано средств	**-**	**-**	**(110 000)**
Остаток средств целевого капитала на конец отчетного года	**332 180**	**326 379**	**319 914**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2017 год

В 2017 году пожертвования на формирование и пополнение целевого капитала составили 2 500 тыс. руб.

Доходы от доверительного управления имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, направленные на пополнение целевого капитала, за 2017 год составили сумму 5 801 тыс. руб. (2016 год: 5 964 тыс. руб., 2015 год – 7 260 тыс. руб.).

Распределение дохода от Целевого капитала за 2016 год не производилось.

Общая сумма расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2017 год составила 375 тыс. руб., включая размер вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, в сумме 329 тыс. руб.

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

В таблице № 1 представлен отчет о финансовых результатах доверительного управления имуществом, составляющий Целевой капитал РЭШ, и сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением итогов имущества.

Таблица № 1

Отчет о финансовом результате
по договору доверительного управления №Ц-123 от 27 мая 2011 г.
за период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г.

тыс. руб.

№ пп	Вид дохода / расхода	По данным бухгалтерского учета
1	2	3
1	**Доходы**	**0,00**
1.1	**Доходы от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в т.ч.:**	**0,00**
1.1.1	Акции	0,00
1.1.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
1.1.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
1.1.4	НКД по корпоративным облигациям и еврооблигациям	0,00
1.1.5	Паи	0,00
1.2	**Сумма корректировки фактической выручки от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг**	**X**
1.3	**Доходы от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в т.ч.:**	**0,00**
1.3.1	Акции	0,00
1.3.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
1.3.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
1.3.4	Структурные ноты	0,00
1.3.5	НКД по корпоративным облигациям и еврооблигациям	0,00
1.3.6	Паи	0,00
1.4	**Корректировка стоимости финансовых вложений, в т.ч.:**	**0,00**
1.4.1	Акции	0,00
1.4.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
1.4.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
1.4.4	Паи	0,00

2	**Расходы**	**0,00**
2.1	**Стоимость выбытия ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в т.ч.:**	**0,00**
2.1.1	Акции	0,00
2.1.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
2.1.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
2.1.4	НКД по корпоративным облигациям и еврооблигациям	0,00
2.1.5	Паи	0,00
2.2	**Сумма корректировки стоимости приобретения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене выше максимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг**	**X**
2.3	**Списание корректировки стоимости финансовых вложений при выбытии, в т.ч.:**	**0,00**
2.3.1	Акции	0,00
2.3.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
2.3.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
2.3.4	Паи	0,00
2.4	**Стоимость выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в т.ч.:**	**0,00**
2.4.1	Акции	0,00
2.4.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
2.4.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
2.4.5	Структурные ноты	0,00
2.4.4	Паи	0,00
2.4.6	НКД по корпоративным облигациям и еврооблигациям	0,00
2.5	**Корректировка стоимости финансовых вложений, в т.ч.:**	**0,00**
2.5.1	Акции	0,00
2.5.2	Государственные, Субъектов федерации, Муниципальные и ипотечные облигации	0,00
2.5.3	Корпоративные облигации и еврооблигации	0,00
2.5.4	Паи	0,00
3	**Прочие доходы**	**6 176,42**
3.1.	**Проценты по депозитам**	**6 176,42**
3.1.1.	Проценты по депозитам	6 153,74
	42005810000030000340	1 781,23
	42005810000030000382	946,09
	42005810400030000364	1 479,85
	42005810500030000293	0,98
	42006810300030000117	677,60
	42006810600030000118	0,13
	42006810900030000122	1 267,87
	42007810100030000002	0,00
3.1.2.	Проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах	22,67

3.2.	**Прочие доходы, полученные по купонам Государственных, Субъектов федерации и Муниципальных облигаций (облагаемые по ставке 15%), в т.ч.:**	**0,00**
3.2.1.	НКД по Государственным,Субъектов Федерации, Муниципальным облигациям, полученный при продаже	0,00
3.2.2.	НКД по Государственным,Субъектов Федерации, Муниципальным облигациям, полученный при погашении	0,00
3.2.3.	НКД по Государственным,Субъектов Федерации, Муниципальным облигациям начисленный	0,00
3.2.4.	Доход от индексации номинала ОФЗ-ИН	X
3.3.	**Прочие доходы, полученные по купонам облигаций с ипотечным покрытием (облагаемые по ставке 15%), в т.ч.:**	**0,00**
3.3.1.	НКД по облигациям с ипотечным покрытием, полученный при продаже	0,00
3.3.2.	НКД по облигациям с ипотечным покрытием, полученный при погашении	0,00
3.3.3.	НКД по облигациям с ипотечным покрытием начисленный	0,00
3.4.	**Прочие доходы, полученные по купонам Муниципальных облигаций (облагаемые по ставке 9%), в т.ч.:**	**0,00**
3.4.1	НКД по муниципальным облигациям, полученный при продаже	0,00
3.4.2	НКД по муниципальным облигациям, полученный при погашении	0,00
3.4.3	НКД по муниципальным облигациям начисленный	0,00
3.5.	**Прочие доходы, полученные по купонам облигаций с ипотечным покрытием (облагаемые по ставке 9%), в т.ч.:**	**0,00**
3.5.1.	НКД по облигациям с ипотечным покрытием, полученный при продаже	0,00
3.5.2	НКД по облигациям с ипотечным покрытием, полученный при погашении	0,00
3.5.3.	НКД по облигациям с ипотечным покрытием начисленный	0,00
3.6.	**Прочие доходы, полученные по купонам облигаций российских организаций (номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно.) (облагаемые по ставке 15%), в т.ч.:»**	**0,00**
3.6.1.	НКД по облигациям российских организаций, полученный при продаже	0,00
3.6.2	НКД по облигациям российских организаций, полученный при погашении	0,00
3.6.3	НКД по облигациям российских организаций, начисленный	0,00
3.7.	**Прочие доходы, полученные по купонам корпоративных облигаций и еврооблигаций, в т.ч.:**	**0,00**
3.7.1.	НКД по корпоративным облигациям и еврооблигациям, полученный при погашении	0,00
3.7.2	НКД по корпоративным облигациям и еврооблигациям начисленный	0,00
3.8	**Прочие доходы, полученные по операциям с ФИСС, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг**	**0,00**
3.9	**Прочие доходы, полученные по операциям с ФИСС, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг**	**0,00**
3.10	**Прочие доходы**	**0,00**
	Курсовые разницы	0,00
	Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	0,00
3.11	**Полученные проценты по РЕПО**	**0,00**

4	**Прочие расходы**	**375,09**
4.1.	**Прочие расходы по купонам Государственных, Субъектов федерации и Муниципальных облигаций (облагаемые по ставке 15%), в т.ч.:**	**0,00**
4.1.1	НКД, списанный при продаже купона	0,00
4.1.2	НКД, списанный при погашении купона	0,00
4.1.3	НКД, ранее учтенный при налогообложении	0,00
4.2.	**Прочие расходы по купонам облигаций с ипотечным покрытием (облагаемые по ставке 15%), в т.ч.:**	**0,00**
4.2.1	НКД, списанный при продаже купона	0,00
4.2.2	НКД, списанный при погашении купона	0,00
4.2.3	НКД, ранее учтенный при налогообложении	0,00
4.3.	**Прочие расходы по купонам Муниципальных облигаций (облагаемые по ставке 9%), в т.ч.:**	**0,00**
4.3.1	НКД, списанный при продаже купона	0,00
4.3.2	НКД, списанный при погашении купона	0,00
4.3.3	НКД, ранее учтенный при налогообложении	0,00
4.4.	**Прочие расходы по купонам облигаций с ипотечным покрытием (облагаемые по ставке 9%), в т.ч.:**	**0,00**
4.4.1.	НКД, списанный при продаже купона	0,00
4.4.2.	НКД, списанный при погашении купона	0,00
4.4.3.	НКД, ранее учтенный при налогообложении	0,00
4.5.	**Прочие расходы по купонам облигаций российских организаций (номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно.) (облагаемые по ставке 15%), в т.ч.:**	**0,00**
4.5.1.	НКД, списанный при продаже купона	0,00
4.5.2.	НКД, списанный при погашении купона	0,00
4.5.2.	НКД, ранее учтенный при налогообложении	0,00
4.6.	**Прочие расходы по купонам корпоративных облигаций и еврооблигаций всего, в т.ч.:**	**0,00**
4.6.1.	НКД, списанный при погашении купона	0,00
4.6.2.	НКД, ранее учтенный при налогообложении	0,00
4.7	**Прочие расходы, полученные по операциям с ФИСС, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг**	**0,00**
4.8	**Прочие расходы, полученные по операциям с ФИСС, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг**	**0,00**
4.9	**Комиссия банка**	**0,56**
4.10	**Комиссия брокера**	**0,00**
4.11	**Комиссия депозитария**	**0,00**
4.12	**Вознаграждение специализированного депозитария**	**0,00**
4.13	**Вознаграждение Управляющей компании**	**329,53**

4.14	**Другие обоснованные расходы (расшифровать)**	**45,00**
	Курсовые разницы	0,00
	Обязательное страхование	0,00
	Расходы на аудиторские услуги	45,00
	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0,00
4.15	**Уплаченные проценты по РЕПО**	**0,00**
5	**Дивиденды полученные**	**0,00**
6	**Финансовый результат**	**5 801,33**
	в т.ч. по	
	Обращающимся ЦБ на ОРЦБ	**0,00**
	Необращающимся ЦБ на ОРЦБ	**0,00**
	НКД Государственных, Субъектов федерации и Муниципальных ЦБ	**0,00**
	а) в том числе, по ставке 9%	**0,00**
	б) в том числе, по ставке 15%	**0,00**
	НКД облигаций с ипотечным покрытием	**0,00**
	а) в том числе, по ставке 9%	**0,00**
	б) в том числе, по ставке 15%	**0,00**
	НКД облигаций российских организаций (номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно.), в т.ч.:	**0,00**
	б) в том числе, по ставке 15%	**0,00**
	Прочим доходам и расходам	**5 801,33**
	ФИСС, обращающимся на ОРЦБ	**0,00**
	ФИСС, не обращающимся на ОРЦБ	**0,00**
	Дивидендам	**0,00**
	ИТОГО	**5 801,33**

Достоверность бухгалтерской отчетности АО «ВТБ Капитал Управление Активами» по договору доверительного управления №Ц-123 от 27.05.2011 за 2017 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Аудиторская компания «Мариллион» от 01.03.2018.

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

4. Связанные стороны.

Учредители Фонда:

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

Совет Фонда:

- Бойко Максим Владимирович;
- Дворкович Аркадий Владимирович.

Попечительский совет Фонда:

- Бойко Максим Владимирович;
- Авен Петр Олегович;
- Блаватник Леонард Валентинович;
- Вавилов Андрей Петрович;
- Воробьев Сергей Ильич;
- Вьюгин Олег Вячеславович;
- Губиев Максим Юрьевич;
- Дворкович Аркадий Владимирович;
- Кремер Владимир Павлович;
- Макаров Валерий Леонидович;
- Уринсон Яков Моисеевич.

Директор Фонда:
Директор Фонда - Охраменко Гульнар Мамедмурадовна

Расчетов со связанными сторонами в 2017 году Фондом не проводилось.

5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

5.1. Показатели Бухгалтерского баланса.

Раздел III Бухгалтерского баланса приведен в соответствие с требованиями, указанными в Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2016)».

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2016 г. отражена стоимость депозитного вклада в сумме 258 333 тыс. руб., размещенного в 2014 году сроком до 28.12.2018, доходы по которому, в соответствии с условиями договора, признаны единовременно в 2014 году и дальнейшее получение доходов до 28.12.2018 не предусмотрено; досрочный отзыв депозитного вклада не допускается. В 2017 году сумма депозитного вклада отражена в составе краткосрочных финансовых вложений.

5.2. 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.

По статье 6250 «Прочие поступления» отражена сумма дохода от целевого капитала, распределенная из доходов от целевого капитала для использования по решению Совета Фонда.

По статье 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражена сумма дохода от целевого капитала, направленная по решению Совета Фонда на передачу получателю дохода от целевого капитала в сфере образования и науки.

5.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2017 год

В отчетном периоде денежные средства, составляющие имущество целевого капитала, находящиеся в доверительном управлении управляющей компании АО «ВТБ Капитал Управление Активами», были размещены на долгосрочных депозитных вкладах в банках.

Отчет о финансовых результатах включает в себя следующие показатели:

- Проценты к получению составляют 6 176 тыс. руб., в том числе:
  - проценты по депозитным вкладам – 6 176 тыс. руб.;

Проценты по депозитному вкладу, размещенному в 2014 году сроком до 28.12.2018, в размере 100 233 тыс. руб. признаны единовременно в 2014 году в соответствии с условиями договора.

- Прочие расходы составляют сумму 375 тыс. руб. и включают в себя:
  - вознаграждение Доверительного управляющего – 329 тыс. руб.,
  - расходы Доверительного управляющего на проведение аудита – 45 тыс. руб.;
  - прочие – 1 тыс. руб.

Директор Фонда М.П. Охраменко Г.М.

01 марта 2018 года