

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету ФЦКРЭШ

Мнение

Фонд целевого капитала РЭШ (ФЦКРЭШ, ОГРН 1077799013247, Российская Федерация, 121353, город Москва, шоссе Сколковское, дом 45) (далее – «Фонд»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, отчета о целевом использовании средств за 2018 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 2018 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, целевое использование средств и их движение за 2018 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.

28 марта 2019 г.



| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|---|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | | |
| | Паевой фонд | 1310 | - | - | - |
| | Целевой капитал | 1320 | 337 829 | 332 180 | 326 379 |
| | в том числе: | | | | |
| | Целевой капитал РЭШ | 13201 | 337 829 | 332 180 | 326 379 |
| 3.3 | Целевые средства | 1350 | 4 402 | 2 411 | 298 |
| | в том числе: | | | | |
| | неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации | 13501 | 4 402 | 2 411 | 298 |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | - | - | - |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | - | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | 342 231 | 334 591 | 326 677 |
| | 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 | 1 548 | 508 | 404 |
| | в том числе: | | | | |
| | расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 20 | 178 | 80 |
| | расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15203 | 1 398 | 1 | 1 |
| | вознаграждение по договору доверительного управления | 15204 | 130 | 329 | 323 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1 548 | 508 | 404 |
| | БАЛАНС | 1700 | 343 779 | 335 099 | 327 081 |

Руководитель

(подпись)

Воронин Виталий

Анатольевич

(расшифровка подписи)

7 марта 2019 г.



Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

| | | | | | |
|--|--------------------------|---------------|------------|----|----|
| Организация Фонд целевого капитала РЭШ | Дата (год, месяц, число) | Форма по ОКУД | Коды | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | 0710006 | | |
| Вид экономической деятельности предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки | | | 2018 | 12 | 31 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность | | | 81486042 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | | 7722308407 | | |
| | | | 64.99 | | |
| | | | 70400 | 16 | |
| | | | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 г. |
|-----------|---|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | 2 411 | 298 |
| | Поступило средств | | | |
| | Вступительные взносы | 6210 | - | - |
| | Членские взносы | 6215 | - | - |
| | Целевые взносы | 6220 | - | - |
| | Добровольные имущественные взносы и пожертвования | 6230 | 5 150 | 2 500 |
| | Прибыль от приносящей доход деятельности | 6240 | 4 298 | 5 801 |
| | Прочие | 6250 | 1 999 | - |
| | Всего поступило средств | 6200 | 11 447 | 8 301 |
| | Использовано средств | | | |
| | Расходы на целевые мероприятия | 6310 | (1 397) | - |
| | в том числе: | | | |
| | социальная и благотворительная помощь | 6311 | - | - |
| | проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 | - | - |
| | иные мероприятия: | 6313 | (1 397) | - |
| | Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | (245) | (240) |
| | в том числе: | | | |
| | расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 | (5) | - |
| | 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) | (240) |
| | ремонт основных средств и иного имущества | 6325 | - | - |
| | прочие | 6326 | - | - |
| | Приобретение основных средств, инвентаря и иного | 6330 | - | - |
| | Прочие | 6350 | (7 814) | (5 948) |
| | в том числе: | | | |
| | направлено на увеличение целевого капитала | 63501 | (7 650) | (5 801) |
| | расходы на аудит | 63502 | (118) | (118) |
| | прочие | 63503 | (46) | (23) |
| | Всего использовано средств | 6300 | (9 456) | (6 188) |
| | Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | 4 402 | 2 411 |

Руководитель



(подпись)

**Воронин Виталий
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

7 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация Фонд целевого капитала РЭШ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2018 |
| 81486042 | | |
| 7722308407 | | |
| 64.99 | | |
| 70400 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 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 | 4 656 | 6 176 |
| | в том числе: | | | |
| | проценты к получению АО ВТБ Капитал Управление активами | 23201 | 3 026 | 6 176 |
| | проценты к получению АО УК Апрель Капитал | 23202 | 1 630 | |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | - | - |
| 5.3 | Прочие расходы | 2350 | (358) | (375) |
| | в том числе: | | | |
| | расходы АО ВТБ Капитал Управление активами вознаграждение управляющей компании АО ВТБ Капитал Управление активами | 23501 | (46) | (46) |
| | расходы АО ВТБ Капитал Управление активами | 23502 | (182) | (329) |
| | расходы АО УК Апрель Капитал | 23503 | | |
| | вознаграждение управляющей компании АО УК Апрель Капитал | 23504 | (130) | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 4 298 | 5 801 |
| | в том числе: | | | |
| | прибыль (убыток) до налогообложения АО ВТБ Капитал Управление активами | 23001 | 2 798 | 5 801 |
| | прибыль (убыток) до налогообложения АО УК Апрель Капитал | 23002 | 1 500 | |
| | 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 | 4 298 | 5 801 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 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 | 4 298 | 5 801 |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель

(подпись)

**Воронин Виталий
Анатолевич**

(расшифровка подписи)

7 марта 2019 г.



Фонд целевого капитала РЭШ

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом

использовании средств

за 2018 год

*г. Москва
2019*

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2018 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..... | 6 |
| 3.1. | Активы и обязательства Фонда..... | 6 |
| 3.2. | Имущество в доверительном управлении..... | 6 |
| 3.3. | Информация о целевом капитале..... | 6 |
| | Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ..... | 7 |
| | Отчет о финансовых результатах доверительного управления имуществом, составляющий Целевой капитал РЭШ..... | 7 |
| 4. | Связанные стороны..... | 10 |
| 5. | Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности..... | 10 |
| 5.1. | Показатели Бухгалтерского баланса..... | 10 |
| 5.2. | Показатели Отчета о целевом использовании средств..... | 11 |
| 5.3. | Показатели Отчета о финансовых результатах за 2018 год..... | 11 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год

Данные Пояснения к годовой отчетности являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности Фонда целевого капитала РЭШ за 2018 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2018 год состоит из следующих отчетов:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2018 год;
3. Отчет о целевом использовании средств за 2018 год;
4. Настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 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 с 01.01.2018 г. до 31.03.2018 г.

С 01.04.2018 года Директор Фонда – Воронин Виталий Анатольевич (протокол № 20 от 07.07.2017 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: 121353, г. Москва, Сколковское ш., дом 45

В 2018 году в связи с изменениями в реестре объектов недвижимости адрес местонахождения Фонда был изменен. В Уставе данные изменения зарегистрированы 25.05.18 г.

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год

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 31.12.2018 г. размер целевого капитала РЭШ составил 337 829 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 2018 года состав Попечительского совета Фонда, выполняющего функции совета по использованию целевого капитала, не изменялся и на 31.12.2018 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год

1.4. Сведения об управляющей компании.

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

Все активы, составляющие целевой капитал, а также полученный доход от доверительного управления, были переданы в доверительное управление в рамках данного договора в АО УК «Апрель Капитал» из АО «ВТБ Капитал Управление Активами», с которым 18.07.2018 г. был расторгнут договор доверительного управления №Ц-123 от 27.05.2011 г.,

Часть активов была передана 16.07.18 г. по соглашению о передачи части прав в размере 258 333 тыс. руб. Остаток в размере 83 690 тыс. руб. был переведен в АО УК «Апрель Капитал» 18.07.2018 г.

Общая сумма активов, переданных в доверительное управление, на 31.12.2018 составила 343 523 тыс. руб.; обязательства по вознаграждению управляющей компании, относящиеся к целевому капиталу, переданные в доверительное управление, на 31.12.2018 составили 130 тыс. руб.

Вознаграждение управляющих компаний за 2018 год составило 313 тыс. руб., из них АО УК «Апрель Капитал» с 18.07.18 г. по 31.12.18 г. 130 тыс. руб., и АО «ВТБ Капитал Управление Активами» с 01.01.18 по 18.07.18 г. составило 183 тыс. руб. (за 2017 год составило 329 тыс. руб.).

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики Фонда

1. Бухгалтерская отчетность за 2018 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной приказом от 29.12.2017 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год

3. Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности

3.1. Активы и обязательства Фонда

По состоянию на 31.12.2018 г. активы Фонда составляют 343 779 тыс. руб. и состоят из:

- имущества, находящегося в доверительном управлении в сумме 343 653 тыс. руб.,
- дебиторской задолженности в сумме 5 тыс. руб.;
- денежных средств в сумме 121 тыс. руб. на расчетных счетах Фонда.

По состоянию на 31.12.2018 обязательства Фонда составляют 1 548 тыс. руб. и состоят из:

- обязательств по оплате вознаграждения по договору доверительного управления в сумме 130 тыс. руб.
- кредиторской задолженности в сумме 1 418 тыс. руб., в том числе
 - кредиторской задолженности перед НОУ ВО РЭШ в сумме 1 398 тыс. руб., сформированной за счет уменьшения целевого капитала на основании решения Попечительского совета Фонда (протокол № 21 от 17.12.2018 г.);
 - кредиторской задолженности перед поставщиками в сумме 20 тыс. руб.

3.2. Имущество в доверительном управлении

В состав имущества, находящегося в доверительном управлении (343 653 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2018 включены следующие активы, представленные Управляющей компанией АО УК «Апрель Капитал» (далее – Доверительный управляющий):

- денежные средства на расчетных счетах в сумме 258 342 тыс. руб. Денежные средства возвращены на расчетный счет Доверительного управляющего 28.12.2018 после окончания срока действия долгосрочного депозитного вклада и подлежат инвестированию согласно инвестиционной стратегии Фонда;
- краткосрочные финансовые вложения в сумме 83 942 тыс. руб., представляющие собой краткосрочные депозитные вклады;
- дебиторская задолженность в сумме 1 369 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 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 31.12.2018 составила 343 653 тыс. руб.

До 18.07.2018 г. имущество Фонда находилось в доверительном управлении АО «ВТБ Капитал Управление Активами» по договору № Ц-123 от 27.05.2011 г. Стоимость имущества, находящегося в доверительном управлении, на 31.12.2017 составляла 332 180 тыс. руб., на 31.12.2016 – 326 379 тыс. руб.

Согласно инвестиционной стратегии Фонда, средства Целевого капитала РЭШ в 2018 году размещались в депозитных вкладах.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2018 год**

Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ

| Наименование показателя | 2018 год | 2017 год | 2016 год |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Остаток средств целевого капитала на начало отчетного года | 332 180 | 326 379 | 319 914 |
| Пополнение целевого капитала | | | |
| Пожертвования | 7 650 | - | 500 |
| Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал | - | 5 801 | 5 964 |
| Всего поступило средств | 7 650 | 5 801 | 6 464 |
| Использование дохода от целевого капитала | | | |
| Передано получателю дохода от целевого капитала на основании решения Совета Фонда | (1 397) | - | - |
| Передано на осуществление деятельности Фонда | (602) | - | - |
| Всего использовано средств | (1 999) | - | - |
| Остаток средств целевого капитала на конец отчетного года | 337 829 | 332 180 | 326 379 |

В 2018 году пожертвования на формирование и пополнение целевого капитала составили 5 150 тыс. руб. Кроме того, в доверительное управление были направлены денежные средства в сумме 2 500 тыс. руб., которые поступили в виде пожертвований в 2017 году.

Доходы от доверительного управления имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2018 год составил 4 298 тыс. руб. Решение об использовании и распределении будет принято на заседании Совета Фонда в 2019 году.

Решение об уменьшении целевого капитала было принято 05.03.2018 г. (протокол № 20), согласно которому в НОУ ВО РЭШ на уставную деятельность в сфере образования направлены средства в размере 1 397 тыс. руб. и на осуществление деятельности фонда в размере 602 тыс. руб. Договор пожертвования с НОУ ВО РЭШ на сумму 1 397 тыс. руб. заключен в 2019 году.

Доходы от доверительного управления в 2016 году составили 5 964 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 2018 год составила 359 тыс. руб., включая размер вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, в сумме 313 тыс. руб.

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

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2018 год**

Таблица № 1

**Отчет АО «ВТБ Капитал Управление Активами» о финансовом результате
по договору доверительного управления №Ц-123 от 27 мая 2011 г.
за период с 01 января 2018 г. по 18 июля 2018 г.**

| | | тыс. руб. |
|----------|--|--------------------------------------|
| № пп | Вид дохода / расхода | По данным бухгалтерского учета |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Доходы | 0,00 |
| 2 | Расходы | 0,00 |
| 3 | Прочие доходы | 3 026,48 |
| 3.1. | Проценты по депозитам | 3 026,48 |
| 3.1.1. | Проценты по депозитам | 2 642,53 |
| | 42003810203800000191 | 767,34 |
| | 42005810000030000382 | 654,31 |
| | 42005810400030000364 | 1 220,87 |
| 3.1.2. | Проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах | 383,95 |
| 4 | Прочие расходы | 228,36 |
| 4.1 | Комиссия банка | 0,51 |
| 4.2 | Вознаграждение Управляющей компании | 182,85 |
| 4.14 | Другие обоснованные расходы (расшифровать) | 45,00 |
| | Расходы на аудиторские услуги | 45,00 |
| 5 | Дивиденды полученные | 0,00 |
| 6 | Финансовый результат | 2 798,12 |
| | в т.ч. по | |
| | Прочим доходам и расходам | 2 798,12 |
| | ИТОГО | 2 798,12 |

В таблице № 2 представлен отчет АО УК «Апрель Капитал» 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 итогов имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2018 год**

Таблица № 2

**Данные по портфелю на 31.12.2018 г. АО УК «Апрель Капитал»
по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 от 25.06.2018 г.**

тыс. руб.

| № | Наименование | Сумма |
|---|--|------------|
| 1 | Рыночная стоимость активов на начало отчётного периода | 342 792,86 |
| 2 | Введенные ценные бумаги | |
| 3 | Выведенные ценные бумаги | |
| 4 | Введенные денежные средства | |
| 5 | Выведенные денежные средства | |
| 6 | Прирост рыночной стоимости активов за отчётный период | 730,00 |
| 7 | Рыночная стоимость активов на конец отчётного периода | 343 522,86 |
| 8 | Прирост рыночной стоимости активов с начала календарного года | 1 499,59 |
| 9 | Прирост рыночной стоимости активов с начала ДУ | 1 499,59 |
| 10 | Доходность с начала календарного года (годовых), % | 0,96 |
| 11 | Доходность за отчётный период (годовых), % | 2,51 |
| Информация по видам всех расходов: | | |
| 12 | Начисленное вознаграждение управляющего за управление в отчётном периоде | |
| 13 | Начисленное вознаграждение управляющего за успех в отчётном периоде | 130,40 |
| 14 | Депозитарная комиссия | |
| 15 | Комиссия банка | |
| 16 | Вознаграждение специализированного депозитария | |
| 17 | Комиссия биржи | 0,68 |
| 18 | Комиссия посредника (брокера) | 0,20 |
| 19 | Прочая комиссия | |
| 20 | Всего начисленное вознаграждение и комиссии за отчетный период | 130,66 |
| 21 | Задолженность перед УК по начисленным комиссиям на конец отчетного периода | 130,66 |

Достоверность бухгалтерской отчетности АО УК «Апрель Капитал» по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г., за 2018 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Транспорт Аудит» от 18.02.2019 г.

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2018 год**

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:

С 01.01.2018 г. до 31.03.2018 г. Директор Фонда - Охраменко Гульнар Мамедмурадовна ,
С 01.04.2018 г. Директор Фонда – Воронин Виталий Анатольевич

Оплата труда директора Фонда в 2018 году составила 5 тыс. руб., в том числе взносы в фонды 1 тыс. руб.

5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

5.1. Показатели Бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2016 г. в разделе II 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. В 2018 году срок депозита истек, средства возвращены на расчетный счет и отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2018 год

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

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 – 4 298 тыс. руб.;

По статье 6250 «Прочее» отражено решение уменьшения целевого капитала, составляющим целевой капитал принятое Советом Фонда – 1 999 тыс. руб.;

По статье 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражена сумма средств целевого капитала, направленная по решению Совета Фонда на передачу получателю дохода от целевого капитала в сфере образования и науки – 1 397 тыс. руб.

5.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2018 год

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

Отчет о финансовых результатах включает в себя следующие показатели:

- Проценты к получению составляют 4 656 тыс. руб., в том числе:
 - проценты по депозитным вкладам – 4 656 тыс. руб.;
- Прочие расходы составляют сумму 359 тыс. руб. и включают в себя:
 - вознаграждение Доверительного управляющего – 313 тыс. руб.,
 - расходы Доверительного управляющего на проведение аудита – 45 тыс. руб.;
 - прочие – 1 тыс. руб.

Директор Фонда



Воронин Виталий Анатольевич

07 марта 2019 года