

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету ФЦКРЭШ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности «Фонда целевого капитала РЭШ» (ФЦКРЭШ, ОГРН 1077799013247, Российская Федерация, 121353, город Москва, шоссе Сколковское, дом 45) (далее – «Фонд»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019, отчета о целевом использовании средств за 2019 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 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, целевое использование средств и их движение за 2019 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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.

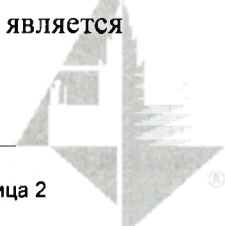
Попечительский Совет Фонда несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Фонда.

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 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.

17 марта 2020 г.



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Организация	Фонд целевого капитала РЭШ	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПО	81486042		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды / Частная собственность	ИНН	7722308407		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.99		
Местонахождение (адрес)	121353, Москва г, Сколковское ш, д. № 45	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "УНИВЕРС-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729424307
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700477958

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3	Дебиторская задолженность	1230	10 437	1 374	2 429
3.1	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	50	5	3
3.2	по данным доверительного управляющего: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	10 387	1 369	2 426
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	365 924	83 942	330 084
3.2	в том числе: по данным доверительного управляющего: краткосрочные финансовые вложения	12401	365 924	83 942	330 084
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	91	258 463	2 586
	в том числе: расчетные счета	12501	81	121	2 586
	по данным доверительного управляющего: денежные средства на счетах доверительного управляющего	12502	10	258 342	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	376 452	343 779	335 099
	БАЛАНС	1600	376 452	343 779	335 099

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
3.3	Целевой капитал	1320	347 485	337 829	332 180
	в том числе:				
	Целевой капитал РЭШ	13201	347 485	337 829	332 180
3.3	Целевые средства	1350	26 084	4 402	2 411
	в том числе:				
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13501	26 084	4 402	2 411
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	373 569	342 231	334 591
	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	2 883	1 548	508
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	20	178
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15202	-	1 398	1
	вознаграждение по договору доверительного управления	15203	2 883	130	329
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 883	1 548	508
	БАЛАНС	1700	376 452	343 779	335 099

Руководитель

(подпись)

Воронин Виталий

Анатольевич

(расшифровка подписи)

06 марта 2020 г.

ФЦКРЭШ



Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2019 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

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710003		
У)	2019	12	31
О	81486042		
Н	7722308407		
О	64.99		
2			
С	70400	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	4 402	2 411
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	5 770	5 150
4.2	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	25 954	4 298
	Прочие	6250	-	1 999
	Всего поступило средств	6200	31 724	11 447
	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	(240)	(245)
	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 имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(9 802)	(7 814)
	в том числе:			
	направлено на увеличение целевого капитала	63501	(9 656)	(7 650)
	расходы на аудит	63502	(100)	(118)
	прочие	63503	(46)	(46)
	Всего использовано средств	6300	(10 042)	(9 456)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	26 084	4 402

Руководитель

(подпись)

Воронин Виталий

Анатольевич

(расшифровка подписи)

06 марта 2020



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
81486042		
7722308407		
64.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 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	-	-
4.3	Проценты к получению	2320	29 026	4 656
	в том числе:			
	АО ВТБ Капитал Управление активами	23201	-	3 026
	АО УК Апрель Капитал	23202	29 026	1 630
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1	-
4.3	Прочие расходы	2350	(3 073)	(358)
	в том числе:			
	расходы ОА ВТБ Капитал Управление активами	23501	-	(46)
	вознаграждение управляющей компании ОА ВТБ капитал Управление активами	23502	-	(182)
	вознаграждение управляющей компании ОА УК Апрель Капитал	23503	(2 883)	(130)
	расходы ОА УК Апрель Капитал		(190)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 954	4 298
	в том числе:			
	прибыль (убыток) до налогообложения АО ВТБ Капитал Управление активами	23001	-	2 798
	прибыль (убыток) до налогообложения АО УК Апрель Капитал	23002	25 954	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	25 954	4 298

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	25 954	4 298
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Воронин Виталий
Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

06 марта 2020 г.



Фонд целевого капитала РЭШ

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом

использовании средств

за 2019 год

*г. Москва
2020*

***Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2019 год***

Содержание

1.	Сведения о Фонде и Управляющей компании.....	3
1.1.	Сведения об организации – собственнике целевого капитала.	3
1.2.	Сведения о цели сформированного целевого капитала.	3
1.3.	Сведения об органах управления Фонда.....	4
1.4.	Сведения об управляющей компании.	4
2.	Основа представления информации в отчетности	5
2.1.	Основные элементы учетной политики Фонда	5
3.	Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности.....	5
3.1.	Активы и обязательства Фонда	5
3.2.	Имущество в доверительном управлении	5
3.3.	Информация о целевом капитале	6
4.	Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.	8
4.1.	Показатели Бухгалтерского баланса.....	8
4.2.	Показатели Отчета о целевом использовании средств.....	8
4.3.	Показатели Отчета о финансовых результатах за 2019 год	8
4.4.	События после отчетной даты.....	8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2019 год

Данные Пояснения к годовой отчетности являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности Фонда целевого капитала РЭШ за 2019 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2019 год состоит из следующих отчетов:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2019 год;
3. Отчет о целевом использовании средств за 2019 год;
4. Настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2019 год.

1. Сведения о Фонде и Управляющей компании.

1.1. Сведения об организации – собственнике целевого капитала.

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

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

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

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

1.2. Сведения о цели сформированного целевого капитала.

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

На 31.12.2019 г. размер целевого капитала РЭШ составил 347 485 тыс. руб. Такой результат был достигнут за счет пожертвований компаний-партнеров, доноров и друзей РЭШ, в том числе выпускников Российской экономической школы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2019 год

1.3. Сведения об органах управления Фонда.

Учредители фонда:

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

Высшим коллегиальным органом управления является Совет Фонда. 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.

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

В течение 2019 года состав Попечительского совета Фонда, выполняющего функции совета по использованию целевого капитала, не изменялся и на 31.12.2019 г. состоит из 11 человек:

Попечительский совет ФЦК РЭШ:

- 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.

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.,

Вознаграждение управляющих компаний АО УК «Апрель Капитал» за 2019 год составило 2 884 тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2019 год**

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики Фонда

1. Бухгалтерская отчетность за 2019 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной приказом от 29.12.2018 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 31.12.2019 г. активы Фонда составляют 376 452 тыс. руб. и состоят из:

- имущества, находящегося в доверительном управлении в сумме 376 321 тыс. руб.,
- дебиторской задолженности в сумме 50 тыс. руб.;
- денежных средств в сумме 81 тыс. руб. на расчетных счетах Фонда.

По состоянию на 31.12.2019 г. обязательства Фонда по оплате вознаграждения по договору доверительного управления 2 883 тыс. руб.

3.2. Имущество в доверительном управлении

В состав имущества, находящегося в доверительном управлении 376 321 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 включены следующие активы, представленные Управляющей компанией АО УК «Апрель Капитал» (далее – Доверительный управляющий):

- денежные средства на расчетных счетах в сумме 10 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения в сумме 365 924 тыс. руб., в акции и долговые ценные бумаги;
- дебиторская задолженность в сумме 10 387 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2019 год

3.3. Информация о целевом капитале

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

Имущество, составляющее Целевой капитал РЭШ, находится в доверительном управлении АО УК «Апрель Капитал» с 18.07.2018 г. по договору № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г. Стоимость имущества, находящегося в доверительном управлении, на 31.12.2019 составила 376 321 тыс. руб.

В 2019 году пожертвования на формирование и пополнение целевого капитала составили 5 770 тыс. руб. Денежные средства были направлены в доверительное управление в размере 5 758 тыс. руб. (12 тыс. руб. удержана комиссия за использование платёжной системой.)

Согласно принятой инвестиционной стратегии Фонда (протокол №25 от 18.07.2019 г.), средства Целевого капитала РЭШ в 2019 году размещались в ценные бумаги.

Доходы от доверительного управления имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2019 год составил 25 953 тыс. руб. Решение об использовании и распределении будет принято на заседании Совета Фонда в 2020 году.

Общая сумма расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, за 2019 год составила 3 073 тыс. руб., включая размер вознаграждения, выплаченного управляющей компании в 2020 году, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим Целевой капитал РЭШ, в сумме 2 883 тыс. руб.

Отчет о формировании и использовании Целевого капитала РЭШ

тыс. руб.			
Наименование показателя	2019 год	2018 год	2017 год
Остаток средств целевого капитала на начало отчетного года	337 829	332 180	326 379
Пополнение целевого капитала			
Пожертвования	5 770	7 650	-
Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	4 298	-	5 801
Всего поступило средств	10 068	7 650	5 801
Использование дохода от целевого капитала			
Передано получателю дохода от целевого капитала на основании решения Совета Фонда	-	(1 397)	-
Передано на осуществление деятельности Фонда	(400)	(602)	-
Комиссия за использование платежной системы	(12)		
Всего использовано средств	(412)	(1 999)	-
Остаток средств целевого капитала на конец отчетного года	347 485	337 829	332 180

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

В таблице ниже 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 имуществом.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2019 год**

**Данные по портфелю на 31.12.2019 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	372 832,29
2	Введенные ценные бумаги	
3	Выведенные ценные бумаги	
4	Введенные денежные средства	350,13
5	Выведенные денежные средства	
6	Прирост рыночной стоимости активов за отчётный период	255,04
7	Рыночная стоимость активов на конец отчётного периода	373 437,45
8	Прирост рыночной стоимости активов с начала календарного года	25 952,76
9	Прирост рыночной стоимости активов с начала ДУ	27 452,34
10	Доходность с начала календарного года (годовых), %	7,48
11	Доходность за отчётный период (годовых), %	0,81
Информация по видам всех расходов:		
12	Начисленное вознаграждение управляющего за управление в отчётном периоде	
13	Начисленное вознаграждение управляющего за успех в отчётном периоде	2 883,64
14	Депозитарная комиссия	
15	Комиссия банка	6,63
16	Вознаграждение специализированного депозитария	
17	Комиссия биржи	3,47
18	Комиссия посредника (брокера)	9,87
19	Прочая комиссия	3,00
20	Всего начисленное вознаграждение и комиссии за отчетный период	2 906,61
21	Задолженность перед УК по начисленным комиссиям на конец отчетного периода	2 883,64

Достоверность бухгалтерской отчетности АО УК «Апрель Капитал» по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г., за 2019 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Транспорт Аудит» от 19.02.2020 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 2019 год**

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

4.1. Показатели Бухгалтерского баланса.

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

4.2. Показатели Отчета о целевом использовании средств.

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

По статье 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена

- прибыль от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал – 25 953 тыс. руб.;

- прочие доходы по текущей деятельности, списание кредиторской задолженности – 1 тыс. руб.

4.3. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2019 год

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

Отчет о финансовых результатах включает в себя следующие показатели:

- Проценты к получению составляют 29 026 тыс. руб., в том числе:
 - Доход на от операций с ценными бумагами – 29 026 тыс. руб.;
- Прочие расходы составляют сумму 3 073 тыс. руб. и включают в себя:
 - вознаграждение Доверительного управляющего – 2 883 тыс. руб.,
 - расходы Доверительного управляющего – 190 тыс. руб.

4.4. События после отчетной даты

Решение о распределении дохода от доверительного управления за 2019 год, принято 06.03.2020 г. (протокол № 28), согласно которому в НОУ ВО РЭШ на уставную деятельность в сфере образования направлены средства в размере 15 000 тыс. руб. и на осуществление деятельности фонда в размере 353 тыс. руб. Договор пожертвования с НОУ ВО РЭШ на сумму 15 000 тыс. руб. заключен в 2020 году.

Директор Фонда



Воронин Виталий Анатольевич

06 марта 2020 года