

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской отчетности

«Фонд целевого капитала РЭШ»

за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Попечительскому совету «Фонда целевого капитала РЭШ».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности «Фонда целевого капитала РЭШ» (ОГРН 1077799013247), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2023 год,
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение «Фонда целевого капитала РЭШ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности, целевое использование средств за 2023 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Активы, находящиеся в доверительном управлении – пункт 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В бухгалтерском балансе аудируемого лица по строке 1240 «Финансовые вложения» по
Москва, 2024 г.

состоянию на 31 декабря 2023 года отражены финансовые вложения (активы, находящиеся в доверительном управлении) в сумме 398 235 тыс. руб.

Вопрос является ключевым для аудита ввиду значительного влияния данных показателей на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирования средств контроля по отражению активов, находящихся в доверительном управлении, анализ отчетов, предоставленных управляющей компанией. Мы также оценили достаточность раскрытий в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, сделанных аудируемым лицом об отражении активов, находящихся в доверительном управлении.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности «Фонда целевого капитала РЭШ» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 24 марта 2023 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете «Фонда целевого капитала РЭШ» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет «Фонда целевого капитала РЭШ» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом «Фонда целевого капитала РЭШ» за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 аудируемого лица 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

аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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 составлении 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:

- а) 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель отдела общего аудита
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»
по доверенности № 32 от 25.06.2020г.



Козлова Анна Ивановна
ОРНЗ 22006037351

Руководитель аудита
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Красоткина Ирина Евгеньевна
ОРНЗ 22006139422

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«ПРАВОВЕСТ Аудит»,
115093, г. Москва, 1-й Щипковский пер., д. 20, этаж 2, помещение 1, комната 13,
ОРНЗ 11206022578

«22» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 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 _____ Местонахождение (адрес) 121205, Москва г, тер Сколково инновационного центра, ул Нобеля, д. 3	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr><td>31</td><td>12</td><td>2023</td></tr> <tr><td colspan="3">81486042</td></tr> <tr><td colspan="3">7722308407</td></tr> <tr><td colspan="3">64.99</td></tr> <tr><td>70400</td><td colspan="2">16</td></tr> <tr><td colspan="3">384</td></tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2023	81486042			7722308407			64.99			70400	16		384		
Коды																										
0710001																										
31	12	2023																								
81486042																										
7722308407																										
64.99																										
70400	16																									
384																										

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	
ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
3.1.	Дебиторская задолженность	1230	51 238	41 218	4 308
	в том числе:				
3.1.	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	15	62	59
3.1.	по данным доверительного управляющего: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	12302	51 223	41 156	4 249
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	398 235	302 346	485 454
	в том числе:				
3.1.	по данным доверительного управляющего: краткосрочные финансовые вложения	12401	398 235	302 346	485 454

3.1.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	96	388	736
3.1.	в том числе: расчетные счета	12501	93	367	724
3.1.	по данным доверительного управляющего: денежные средства на счетах доверительного управляющего	12502	3	21	12
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	449 569	343 952	490 498
	БАЛАНС	1600	449 569	343 952	490 498

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
3.3.	Целевой капитал	1320	344 144	392 967	444 536
	в том числе:				
3.3.	целевой капитал РЭШ	13201	344 144	392 967	444 536
3.4.	Целевые средства	1350	97 769	(49 019)	42 357
	в том числе:				
3.4.	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13501	-	429	42 357
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	441 913	343 948	486 893
	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	-	-	-
3.2.	Кредиторская задолженность	1520	7 656	4	3 605
	в том числе:				
3.2.	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	20	-	-
3.2.	по данным доверительного управляющего; расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15202	14	4	-
3.2.	вознаграждение по договору доверительного управления	15203	7 622	-	3 605
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 656	4	3 605
	БАЛАНС	1700	449 569	343 952	490 498



Руководитель

(подпись)

Воронин Виталий
Анатольевич

(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 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 ОКПОФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2023	12	31
81486042		
7722308407		
64.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	(49 019)	42 356
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
3.4.	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	643	6 444
3.4.	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	97 799	-
3.4.	Прочие	6250	49 448	57 984
	в том числе:			
	уменьшение целевого капитала	6251	49 448	57 984
3.4.	Всего поступило средств	6200	147 891	64 428
	Использовано средств			
3.4.	Расходы на целевые мероприятия	6310	(625)	(99 460)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
3.5.	иные мероприятия	6313	(625)	(99 460)
3.4.	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(477)	(451)
	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	-	-
3.4.	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(240)	(240)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
3.4.	прочие	6326	(237)	(211)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
3.5.	Прочие	6350	-	(55 892)
	Всего использовано средств	6300	(1 102)	(155 803)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	97 769	(49 019)



Руководитель
(подпись)

**Воронин Виталий
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<u>Фонд целевого капитала РЭШ</u>	ИНН	81486042		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7722308407		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКЕИ	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Фонды / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.6.	Прочие доходы	2340	105 739	-
	в том числе:			
3.6.	АО УК Апрель Капитал		105 739	-
3.6.	Прочие расходы	2350	(7 940)	(49 448)
	в том числе:			
3.7.	расходы АО УК Апрель Капитал		(318)	(287)
3.7.	вознаграждение управляющего		(7 622)	-
3.7.	убыток от доверительного управления активами		-	(49 161)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	97 799	(49 448)
	в том числе:			
3.6.	АО УК Апрель Капитал		97 799	(49 448)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	97 799	(49 448)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	97 799	(49 448)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Воронин Виталий
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

Фонд целевого капитала РЭШ

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом

использовании средств

за 2023 год

*г. Москва
2024*

*Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 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.	5
1.5.	Сведения об аудиторе.	5
2.	Основания представления информации в отчетности.....	5
2.1.	Основные элементы учетной политики Фонда.....	5
3.	Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности.....	6
	Наименование строк III Раздела бухгалтерского баланса соответствует требованиям, указанным в Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2016)».....	6
3.1.	Активы Фонда.....	6
3.2.	Обязательства Фонда.....	6
3.3.	Информация о целевом капитале.....	7
3.4.	Информация о целевых средствах.....	7
3.5.	Показатели Отчета о целевом использовании средств.....	8
3.6.	Показатели Отчета о финансовых результатах за 2023г.	9
3.7.	Отчет о финансовых результатах доверительного управления имуществом, составляющий Целевой капитал РЭШ.....	9
4.	Связанные стороны.....	10
5.	События после отчетной даты.....	13
6.	Информация по прекращаемой деятельности.....	13
7.	Обеспечения выданные и обеспечения полученные.....	14
8.	Условные обязательства и условные активы.....	14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Данные Пояснения к годовой отчетности являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности Фонда целевого капитала РЭШ за 2023 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 год состоит из следующих отчетов:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года;
2. Отчет о целевом использовании средств за 2023 год;
3. Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 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) и действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Фонд создан исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Полное наименование Фонда на русском языке «Фонд целевого капитала РЭШ».

Сокращенное наименование Фонда на русском языке: ФЦКРЭШ.

Наименование Фонда на английском языке: The New Economic School Endowment Fund

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

Ранее Фонд находился и осуществлял деятельность по адресу: 121353, г. Москва, Сколковское ш., дом 45.

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

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

- по договору от 01.01.2023г № 01-23 по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 3 сроком до 30.11.2023г. включительно.
- по договору от 01.12.2023г № 02-23 по адресу: г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 3 сроком до 30.09.2024г. включительно.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

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 31.12.2022г. и на 31.12.2023 г. размер целевого капитала РЭШ составил 392 967 тыс. руб. и 344 144 тыс. руб. соответственно. 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.

Учредителями Фонда являются:

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

Высшим коллегиальным органом управления является Совет Фонда. С 13.04.2023 года утвержден состав Совета фонда из 7 человек (Протокол № 37 от 13.04.2023 г.).

Совет фонда:

- Дворкович Аркадий Владимирович
- Успенский Андрей Маркович
- Румянцев Сергей Владимирович
- Ениколопов Рубен Сергеевич
- Був Максим Вячеславович
- Маркевич Андрей Михайлович
- Суворов Антон Дмитриевич

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).

Директор Фонда с 01.04.2023 г. Воронин Виталий Анатольевича (протокол № 36 от 31.03.2023 г).

С 01.02.2020 года был утвержден состав Попечительского совета Фонда, выполняющего функции совета по использованию целевого капитала (протокол № 27 от 31.01.2020 г.)

Состав Попечительского совета ФЦКРЭШ в 2023 году:

- Авен Петр Олегович (председатель)
- Вавилов Андрей Петрович
- Дворкович Аркадий Владимирович
- Вьюгин Олег Вячеславович
- Кремер Владимир Павлович
- Макаров Валерий Леонидович
- Блаватник Леонард Валентинович.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

1.4. Сведения об управляющей компании.

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

1.5. Сведения об аудиторе.

Советом Фонда аудиторской организацией «Фонда целевого капитала РЭШ» утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ПРАВОВЕСТ Аудит» (ИНН 7714608510 КПП 770501001, ОГРН 1057747460858. Адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., дом 20, этаж 2, помещение 1, комната 13. Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских фирм (ОРНЗ) 11206022578 в СРО Ассоциация «Содружество»).

Согласно заключенного договора № ФА-010440/23 на проведение аудита бухгалтерской отчетности организации от 29.12.2023г. общая стоимость услуг за проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023г. составляет 148 790,00 руб. (Сто сорок восемь тысяч семьсот девяносто рублей 00 коп.), НДС не облагается.

2. Основания представления информации в отчетности

2.1. Основные элементы учетной политики Фонда

1. Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда, утвержденной Приказом Директора Фонда от 23.12.2022 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 от деятельности является: доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, - сумма, определяемая как увеличение стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный период. Учет доходов и расходов от доверительного управления имуществом ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Учет запасов производится с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая стоимость запасов и отражается их движение. Запасами признаются активы сроком полезного использования менее 12 месяцев. Списание материалов осуществляется по себестоимости каждой единицы.

7. Фактическая себестоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования или безвозмездно, определяется по их справедливой стоимости.

8. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Переоценка не производится.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

9. В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ по доходам (расходам), полученным (произведенным) некоммерческими организациями в рамках уставной некоммерческой деятельности, налог на прибыль не уплачивается.

10. Согласно п. 2 ст. 7 Закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» приобретение на целевые поступления имущества, используемого для достижения уставных целей, признается целевым использованием полученных средств.

11. Согласно п. 1.2 Договора аренды нежилого помещения № 01-23 от 01.01.2023г., Договора аренды нежилого помещения № 02/23 от 01.12.2023г. Арендатор имеет право использовать арендованное помещение исключительно для местонахождения (юридический адрес) и осуществление уставной деятельности. В связи с ограничением Арендодателем использования арендованного имущества, не соблюдается условие п. п. 4 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды.

3. Пояснения по существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности

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

3.1. Активы Фонда

Активы Фонда составляют:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Имущества, находящегося в доверительном управлении, в т.ч.:	449 461	343 523
1.1.	Краткосрочные финансовые вложения в акции и долговые бумаги	398 235	302 346
1.2.	Дебиторская задолженность	51 223	41 156
1.3.	Денежные средства на счетах доверительного управляющего	3	21
2	Дебиторская задолженность	15	62
3	Денежные средства на расчетном счете Фонда	93	367
	Итого:	449 569	343 952

3.2. Обязательства Фонда

Обязательства Фонда составляют:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность перед	7 622	302 346

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

управляющей компанией по вознаграждению за успех		
Задолженность по депозитарной комиссии	14	4
Кредиторская задолженность	20	0
Итого:	7 656	4

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.

Денежные средства, полученные от жертвователей – физических лиц за 2022г. в сумме 6 415 тыс. руб. были направлены на формирование целевого капитала.

Решением Совета фонда (протокол № 34 от 30.03.22 г.) с целью направления указанных средств по договору пожертвования в НОУ ВО РЭШ для поддержания уставной деятельности, целевой капитал уменьшен на 57 983 тыс. руб., в том числе в размере ранее направленного дохода на пополнение целевого капитала за 2020г. в сумме 47 384 тыс. руб., за 2019г. – в сумме 10 599 тыс. руб.

Денежные средства, полученные от жертвователей – физических лиц за 2023г. в сумме 625 тыс. руб. были направлены на формирование целевого капитала.

Решением Совета фонда (протокол № 37 от 13.04.2023 г.) 49 449 тыс. руб. балансовой стоимости целевого капитала было направлено на покрытие убытка от доверительного управления целевым капиталом за 2022г.

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. размер целевого капитала составил 392 967 тыс. руб. и 344 144 тыс. руб. соответственно.

3.4. Информация о целевых средствах

Тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Остаток целевых средств	(49 019)	42 356
Поступило пожертвований	643	6 444
Доход от доверительного управления активами	97 799	0
Направление целевого капитала для поддержания уставной деятельности НОУ ВО РЭШ	0	57 984
Направление целевого капитала на покрытие убытков	49 448	0
Итого поступило целевых средств	147 890	64 428

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

Убыток от доверительного управления активами	0	(49 448)
Направление целевого капитала на поддержание уставной деятельности НОУ ВО РЭШ	0	(57 984)
Направление дохода от доверительного управления целевым капиталом на поддержание уставной деятельности НОУ ВО РЭШ		(41 476)
Направлено на формирование целевого капитала	(625)	(6 415)
Расходы на содержание аппарата управления	(477)	(480)
Итого израсходовано целевых средств	1 102	155 803
Остаток целевых средств на конец	97 769	(49 019)

3.5. 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 стр. 6313 «Иные мероприятия» Отчета о целевом использовании средств за 2022г. отражены расходы в сумме 99 460 тыс. руб., в том числе:

- 57 984 тыс. руб. целевой капитал, направленный на поддержание уставной деятельности НОУ ВО РЭШ;

-41 476 тыс. руб. доход от доверительного управления целевым капиталом, направленный на поддержание уставной деятельности НОУ ВО РЭШ.

По стр. 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств за 2022г. отражены расходы в сумме 55 892 тыс. руб., в том числе:

- 49 161 тыс. руб. – убыток от доверительного управления активами;

- 287 тыс. руб. – расходы АО УК Апрель Капитал;

- 6 415 тыс. руб. - пожертвования от физических лиц, направленная на формирование целевого капитала;

- 29 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления.

По стр. 6313 «Иные мероприятия» Отчета о целевом использовании средств за 2023г. отражена сумма полученных пожертвований от физических лиц, направленная на формирование целевого капитала 625 тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

3.6. Показатели Отчета о финансовых результатах за 2023г.

В отчетном периоде денежные средства, составляющие имущество целевого капитала, находящиеся в доверительном управлении управляющей компании АО УК «Апрель Капитал» (протокол №25 от 18.07.2019 г.), были вложены в ценные бумаги (акции, облигации).

По итогам размещения средств в ценные бумаги Фондом получены:

За 2022г. убытки в сумме 49 161 тыс. руб., расходы - 287 тыс. руб.

За 2023г. доходы в сумме 105 739 тыс. руб., расходы - 7 940 тыс. руб.

Таким, образом,

За 2022г. -убыток от размещения имущества в доверительное управление составил 49 448 тыс. руб.;

За 2023г. прибыль от размещения имущества в доверительное управление составила 97 799 тыс. руб.

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

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

тыс. руб.

№	Наименование	2023	2022
1	Рыночная стоимость активов на начало отчётного периода	343 519	486 110
	<i>Ценные бумаги</i>	302 346	485 454
	<i>Дебиторская задолженность</i>	41 156	4 249
	<i>Денежные средства</i>	21	12
	<i>Кредиторская задолженность</i>	(4)	(3 605)
2	Введенные денежные средства	507	6 917
3	Выведенные денежные средства	0	(100 060)
4	Прирост рыночной стоимости активов с начала календарного года	97 799	(49 448)
5	Рыночная стоимость активов на конец отчётного периода	441 825	343 519
	<i>Ценные бумаги</i>	398 235	302 346
	<i>Дебиторская задолженность</i>	51 223	41 156
	<i>Денежные средства</i>	3	21
	<i>Кредиторская задолженность</i>	(7 670)	(4)
6	Доходность с начала календарного года (годовых), %	28,45	- 9,66
Информация по видам всех расходов:			
1	Начисленное вознаграждение управляющего за успех в отчётном периоде	7 622	0
2	Депозитарная комиссия	67	48
3	Комиссия банка	60	63
4	Вознаграждение специализированного депозитария	0	0
5	Комиссия биржи	50	32
6	Комиссия посредника (брокера)	57	60

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

7	Прочая комиссия	84	36
8	Аудиторские услуги	0	48
9	Всего начисленное вознаграждение и комиссии за отчетный период	7 940	287
10	Задолженность перед УК по начисленным комиссиям на конец отчетного периода	7 622	0

Достоверность бухгалтерской отчетности АО УК «Апрель Капитал» по договору доверительного управления № С109/ДУ-ЮЛ-2018 г. от 25.06.2018 г., за 2023 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Транспорт Аудит» от 22.02.2024 г.

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

4. Связанные стороны

Связанными сторонами Фонда являются:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
Учредители Фонда			
Бойко Максим Владимирович	V	V	V
Гурьев Сергей Маратович	V	V	V
Дворкович Аркадий Владимирович	V	V	V
Дмитриев Михаил Эгонович	V	V	V
Макаров Валерий Леонидович	V	V	V
Преображенский Владимир Владимирович	V	V	V
Члены Совета Фонда			
Дворкович Аркадий Владимирович	V	V	V
Успенский Андрей Маркович	V	V	V
Румянцев Сергей Владимирович	V	V	V
Ениколопов Рубен Сергеевич	V	V	V
Буев Максим Вячеславович	V	V	V
Маркевич Андрей	V	V	V

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

Михайлович			
Суворов Антон Дмитриевич	√	X	X
Члены Попечительского Совета			
Авен Петр Олегович	√	√	√
Вавилов Андрей Петрович	√	√	√
Дворкович Аркадий Владимирович	√	√	√
Вьюгин Олег Вячеславович	√	√	√
Кремер Владимир Павлович	√	√	√
Макаров Валерий Леонидович	√	√	√
Блаватник Леонард Валентинович	√	√	√
Директор Фонда			
Воронин Виталий Анатольевич	√	√	√
Другие связанные стороны			
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	√	√	√

Фонд не имеет бенефициарных владельцев.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.):

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	Условия сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00	0,00		
Кредиторская задолженность					
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	20,00	0,00	0,00	08.02.2024	безналичная
Авансы полученные					
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00	0,00		
Задолженность по займам					
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00	0,00		

Виды и объем операций со связанными сторонами (тыс. руб.):

	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг		

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

	2023 г.	2022 г.
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00
Приобретение товаров, работ, услуг		
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00
Аренда имущества у связанных сторон		
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	240,00	240,00
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00
Финансовые операции, включая займы между связанными сторонами		
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	0,00
Пожертвования на Уставную деятельность		
Негосударственное образовательное учреждение высшего образования «Российская экономическая школа» (институт)	0,00	99 459,67

Отсутствуют обеспечения обязательств, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Отсутствуют обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Фондом.

В течение 2023 г. и 2022 г. Фонд не выплачивал вознаграждения директору Фонда, Учредителям Фонда, Членам Совета Фонда, Членам Попечительского Совета Фонда.

5. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Фонда считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками, не окажут существенного влияния на способность Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Фонда следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого достижения целей, предусмотренных Уставом, а именно:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

формирования целевого капитала и использование дохода от целевого капитала в целях использования в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела и социальной помощи (поддержки).

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Фонд.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.

7. Обеспечения выданные и обеспечения полученные.

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

8. Условные обязательства и условные активы.

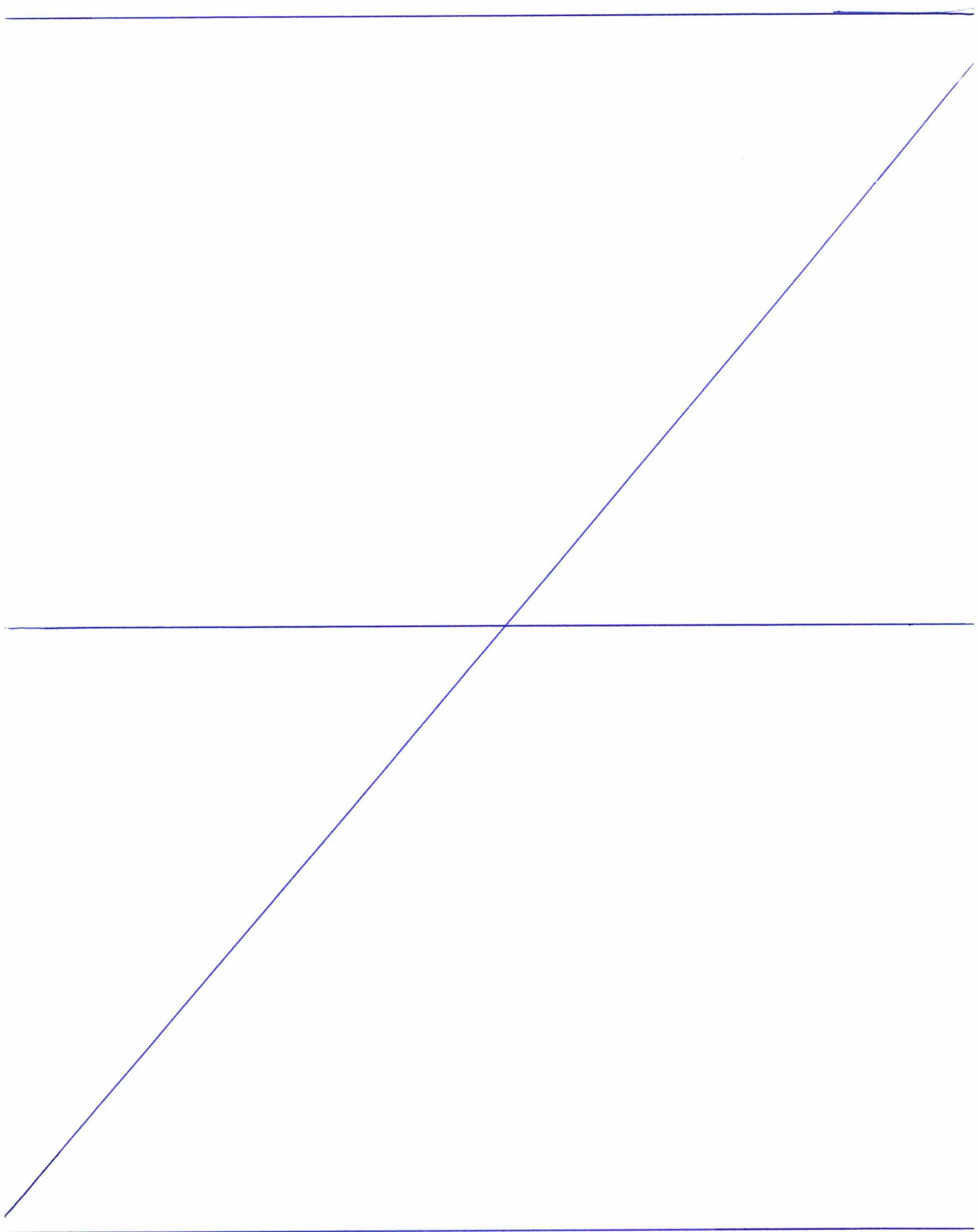
По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Директор Фонда



Воронин Виталий Анатольевич

27 февраля 2024 года



25

Протокол пронумеровано на _____
листах

Руководитель / А.И. Козлова /
отдела общего аудита
ООО «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

