

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПАО «Фонд Образование»

за 2023 год

## 1 Организация и виды деятельности

ПАО «Фонд Образование» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

19.07.2001 г. ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» присвоен основной государственный регистрационный номер 1021602832206 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 16 № 000999662 выдано МИ МРФ по налогам и сборам № 14 по РТ).

ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденному протоколом 33 от 04.07.2018 г.

Юридический адрес: 420021, г.Казань, ул. Нариманова, д.40, оф.307.

Уставом Общества предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» Чугунов Андрей Викторович, который действует на основании Устава Общества, Протокола Совета директоров Общества и заключенного с ним трудового договора

Номинальная стоимость акций Общества составляет 6 100 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года участниками ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» являются:

- физические лица – 60 %,
- юридические лица – 40 %.

### Сведения о бенефициарных владельцах ПАО «Фонд «Образование»

Ф. И. О.	Ревяков Эрнест Александрович
гражданство	Российская Федерация
Дата рождения	31.03.1983
Документ, удостоверяющий личность	Паспорт гражданина РФ серия 9204 №899059 выдан 16.05.2003 МВД Московского района г. Казани, код подразделения 162-004
Миграционная карта, документ, подтверждающий право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ	отсутствует
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	РТ, г. Казань, ул. Гагарина, д. 105, кв. 42. Адрес регистрации по месту жительства и адрес фактического места жительства совпадают.
ИНН (при наличии)	165807195559
Контактные данные	Тел. +7(903)343-98-63

Основным видом деятельности ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» в 2023 г. является Капиталовложения в ценные бумаги.

Выручка (нетто) от услуг за 2023 г. составила 0 тыс. руб. (НДС не облагается)

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 1 человек.

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2023	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
- арендованные	31.12.2023	
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной сторонней организацией на договорных началах ( Закон «О бухгалтерском учете»)

Официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью ООО "АК ФИПРОСА".

Общество с ограниченной ответственностью ООО "АК ФИПРОСА" является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 11 марта 2021 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12106043730.

## 2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

### 2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4. Оценка материалов и товаров при списании в 2023 году производится по средней себестоимости.

2.1.5. Создается резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения по итогам года.

### 2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2023 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

### 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист №№1-3).

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист №1-3).

Стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 71 449 тыс.руб.

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист №№1-2).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 отсутствует.

3.5 Расшифровка статьи 1240 « Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №1-2).

Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 12 499 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 11 632 тыс. руб., денежные средства на расчетном счете 789 тыс. руб.

3.6 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества за 2023 год увеличилась на 8 168 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. составила 48 056 тыс. руб.

Чистые активы ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» на 31 декабря 2023 года составили 82 011 тыс. руб.

3.7 По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражена эмиссия ценных бумаг и на 31.12.2023 г. сумма составила 27 550 тыс. руб.

3.8 По строке 1360 «Резервный капитал» отражен резервный капитал, сформированный в соответствие с уставом и на 31.12.2023 г. составил 305 тыс. руб.

3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату

#### Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Показатели	Сальдо на конец года	Сальдо на начало года
1.Поставщики и подрядчики	27	14
2.Задолженность перед работниками общества	-	-
3. Покупатели и заказчики	-	-
4.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 665	29
5. Расчеты с учредителями	-	-
6.Прочие	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 692</b>	<b>43</b>

3.10 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.

## Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	12	108		120
Отложенные налоговые активы	651		377	274
Постоянные налоговые активы (обязательства)				

### 3.11 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» в 2023 году применяло право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

За 2023 г. ПАО «ФОНД ОБРАЗОВАНИЕ» льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

### 3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Получены доходы по виду деятельности - Научные исследования и разработки.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

#### Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	1 855	407
Отчисления на социальные нужды	429	105
Амортизация	29	32
Прочие затраты	893	1 204
Итого по элементам	3 206	1 748
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
расходы будущих периодов		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 206	1 748

### 3.13 Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Показатели	2023 год	2022 год
Прочие доходы	13 690	6 257
В том числе	-	-
- Доходы, связанные с реализацией основных средств	6 847	-

Показатели	2023 год	2022 год
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
- Проценты по депозитам	2 344	
- Возмещение затрат	-	74
- Дивиденды полученные	4 275	6 183
- Доход от выбытия ЦБ	-	-
- Прочие доходы	224	
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 336</b>	<b>479</b>
В том числе	-	-
- Расходы, связанные с реализацией основных средств	1 226	-
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-6 603	-
- Расходы на услуги банков	36	37
- Госпошлина	-	76
- Списание задолженности	-	9
- Себестоимость ценных бумаг	6 609	-
- Аренда зем. участка	-	76
- Резерв по финансовым вложениям	-	280
- Подготовка к продаже	-	-
- Прочие	68	1

#### 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

##### 4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В Отчет о финансовых результатах корректировки не вносились.

##### 4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

##### 4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Присутствуют начатые в 2023 году и не завершенные на 01.01.2024 судебные разбирательства.

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет.

Вид условного факта	Примечания
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2023 и среднедневной заработок за 2023 г.)	Резерв создан на 119 881,03 руб.

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

#### 4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

Чугунов Андрей Викторович- Генеральный директор

Казанский комитет по управлению имуществом г. Казани - Владельцы

Асанов Фарид Ишмуратович- Владельцы

Дьяконов Сергей Германович- Владельцы

Емельянов Виктор Михайлович- Владельцы

Семин Алексей Владимирович- Владельцы

Республиканский комитет профсоюза работников народного образования и науки- Владельцы

Гайнуллова Гузель Анверовна- Владельцы

Акбашева Маскуда Нургалеевна- Владельцы

Бедретдинова Розалия Мухаметфатиховна- Владельцы

Гайфуллина Тихния Миргалимовна- Владельцы

Гобанов Юрий Николаевич- Владельцы

Юдина Надежда Ильинична- Владельцы

Шакиров Рустем Зифарович - Акционеры

Багабиева Анна Ильдаровна- Акционеры

АО «Техно-Капитал» - Учрежденная компания

ООО «Техно-Инвест» - Учрежденная компания

АО «Нижнекамскресурсы» - Учрежденная компания

АС Финанс, АО – Связан через учредителя

ТЦ "Алтын", АО– Связан через учредителя

ТЦ "Мега Парк", АО– Связан через учредителя

БЦ "Журналистов", ЗАО– Связан через учредителя

ТР "Нариманова 40", ЗАО– Связан через учредителя

Ас-Офисные Комплексы, ЗАО– Связан через учредителя

БЦ "Проточная 8", ЗАО– Связан через учредителя

Роста, ООО– Связан через учредителя

Международный Институт Антиквариата, АО– Связан через учредителя

Бедретдинова Розалия Мухаметфатиховна, ИП– Связан через учредителя

Музей Частных Коллекций РТ, ЧУ– Связан через учредителя

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами, векселями и путем зачета встречного однородного требования.

**Со связанными сторонами в 2023 году проводились следующие операции:**

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Задолженность кредиторская на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Задолженность дебиторская на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата погашение задолженности
АО «АС финанс»	Вексель выданный	-	-	9 600	По предъявлению
АО «МИА»	Вексель выданный	-	-	440	По предъявлению
ООО «Техно-Инвест»	Вексель выданный	-	-	16	По предъявлению

**Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Общества (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	За 2022 год	За 2023 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	27	27
Оплата труда	21	21
Отчисления во внебюджетные фонды	6	6
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0

**4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

**4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2023 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

#### **4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

В связи с эпидемической ситуацией (COVID-19) в 2023 г. на деятельность компании данный фактор не повлиял, Обществом были приняты меры по защите от данной эпидемии.

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

#### **4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не участвует в совместной деятельности.

#### **4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Сформировано оценочное обязательство на 31.12.2023 в размере 120 тыс. руб. на оплату отпусков. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности, сомнительная задолженность не выявлена, основания для создания резерва отсутствовали.

#### **4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств в аккредитивах.

#### **4.12 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В 2023 году Общество не осуществляло НИОКР.

#### **4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

##### **Экономические риски**

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

**Финансовые риски**

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Генеральный директор



Чугунов Андрей Викторович

