ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ФОНДА «ТАЛАНТ И УСПЕХ» ЗА 2023 ГОД

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование: Образовательный Фонд «Талант и успех»

Краткое наименование: Фонд «Талант и успех»

Адрес юридического лица: Российская Федерация, Краснодарский край, пгт. Сириус, Олимпийский проспект, д. 40, индекс 354349

ИНН 2317075619

КПП 237801001

ОГРН 1147700000172

ОКПО 26982621

1.1 Образовательный Фонд «Талант и успех» (далее по тексту – Фонд) является унитарной некоммерческой нетиповой образовательной организацией, созданной в организационно-правовой форме фонда. Фонд создан решением Общего собрания учредителей от 22.12.2014 г. (Протокол б/н от 22.12.2014 г.). Наименование Фонда при создании – Унитарная некоммерческая нетиповая образовательная организация Фонд «Талант и успех». Решением Правления Фонда от «23» сентября 2015 г. Фонд переименован в Образовательный фонд «Талант и успех».

1.2 Учредители Фонда:

- Горшков Александр Георгиевич;
- Захарова Светлана Юрьевна;
- Каменский Валерий Викторович;
- Ролдугин Сергей Павлович;
- Смирнов Станислав Константинович;
- Темирканов Юра Хатиевич;
- Ященко Иван Валериевич.

1.3 Контролирующий орган Фонда – Попечительский совет.

- Путин Владимир Владимирович

- Биленкина Инна Петровна

- Вайно Антон Эдуардович

12

- Голикова Татьяна Алексеевна

- Захарова Светлана Юрьевна

- Каменский Валерий Викторович

- Левитин Игорь Евгеньевич

- Ролдугин Сергей Павлович

- Смирнов Станислав Константинович

- Темирканов Юрий Хатиевич

- Фурсенко Андрей Александрович

- Чернышенко Дмитрий Николаевич

- Ященко Иван Валерьевич

- Гергиев Валерий Абисалович

- Пратусевич Максим Яковлевич

- Логунов Денис Юрьевич

1.4 Полное наименование на английском языке: Educational Fund «Talent and success». Сокращенное наименование на английском языке: Fund «Talent and success».

1.5 В своей деятельности Фонд руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами и Уставом.

1.6 Фонд имеет круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

1.7 Фонд создан на основе добровольных имущественных взносов.

1.8 Имущество, переданное Фонду его учредителями (учредителем), является собственностью Фонда.

1.9 Учредители не имеют имущественных прав в отношении созданного ими Фонда и не отвечают по его обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

1.10 Целью создания Фонда является раннее выявление, развитие и дальнейшая профессиональная поддержка одарённых детей, проявивших выдающиеся способности в области искусств, спорта,

естественнонаучных дисциплин, а также добившихся успеха в техническом творчестве.

1.11 Среднесписочная численность работников Фонда за 2023 год составляет 1 406 человека.

1.12 Филиалы и представительства отсутствуют. Существует 18 обособленных подразделений, а именно:

№ п/п	Налоговый орган	КПП	Адрес ОП
1	ИФНС по ФТ Сириус	2378745001	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Старообрядческая ул, дом № 66
2	ИФНС по ФТ Сириус	237845002	354003, Краснодарский край, Сочи г, Олимпийский пр-кт, дом № 3
3	ИФНС по ФТ Сириус	237845003	354349, Краснодарский край, Сочи г, Триумфальный проезд, дом № 1
4	ИФНС по ФТ Сириус	237845004	354340, Краснодарский край, Сочи г, Воскресенская ул, дом № 12
5	ИФНС по ФТ Сириус	237845005	354340, Краснодарский край, Сочи г, Олимпийский пр-кт, дом № 39
6	ИФНС по ФТ Сириус	237845009	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Воскресенская ул, дом № 8
7	ИФНС по ФТ Сириус	237845007	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Воскресенская ул, дом № 8
8	ИФНС по ФТ Сириус	237845011	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Воскресенская ул, дом № 14
9	ИФНС по ФТ Сириус	237845010	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Воскресенская ул, дом № 14
10	ИФНС по ФТ Сириус	237845012	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Воскресенская ул, дом № 14
11	ИФНС по ФТ Сириус	237845013	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Воскресенская ул, дом № 14/3
12	ИФНС по ФТ Сириус	237845012	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Олимпийский пр-кт, дом № 3
13	ИФНС по ФТ Сириус	237845013	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Олимпийский пр-кт, дом № 3
14	ИФНС по ФТ Сириус	237845014	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Олимпийский пр-кт, дом № 3
15	ИФНС по ФТ Сириус	237845015	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Олимпийский пр-кт, дом № 3
16	ИФНС по ФТ Сириус	237845016	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Олимпийский пр-кт, дом № 3
17	ИФНС по ФТ Сириус	237845017	354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт. Сириус, Континентальный пр-кт, дом № 15, корпус 17

1.13 Ежегодно Фонд обязан опубликовывать отчеты об использовании своего имущества.

1.14 Лицензии Фонда:

№ п/п	Деятельность	Номер лицензии	Дата
1	Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за	с 23 Л01 0003413 06665	30.04.2015
2		с 23 Л01 0004046 07170	09.10.2015
3		с 08976	29.03.2019
4		с 07170	09.11.2015

5	исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования	с 23Л01 0006398 07170	09.10.2015
6	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	с 23.КК.08.002.Л.000010.09.16	05.09.2016
7	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АК 23-000726	17.05.2019
8	Фармацевтическая деятельность	ЛО-23-02-006590	27.08.2020
9	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	с ЛО-23-01-013960	24.09.2019
10	Пользование недрами	КРД 80806 ВЭ	01.03.2018
11	Космическая деятельность	с 1943К	05.02.2021

1.16. У Фонда «Талант и успех» зарегистрировано 7 дочерних организации:

АО "УК ИНТЦ "СИРИУС"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Олимпийский проспект, дом 1 ИНН 2367010180, ОГРН 1192375052649, Дата регистрации 22.07.19 г., Уставный капитал 10 000,00 руб.
Основной вид деятельности 66.30.9 Другие виды деятельности по управлению активами

ООО «СИРИУС.ИС»

354354, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, улица Международная (Адлерский Р-Н), дом 2, офис 310
ИНН 2367012879, ОГРН 1202300004587, Дата регистрации 29.01.2020 г., Уставный капитал 10 000,00 руб.
Основной вид деятельности 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

ООО "ЦОС"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Триумфальный пр-д, дом 1, офис 2-029
ИНН 2367019480, ОГРН 1212300023264, Дата регистрации 12.05.21 г., Доля в уставном капитале 50% - 5 000 000,00 руб.
Основной вид деятельности 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий
ООО "РК СТРОЙ"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Триумфальный пр-д, дом 1, офис 2-029
ИНН 2317084758, ОГРН 1172375036800, Дата регистрации 11.05.2017 г., Уставный капитал 10 000,00 руб.
Основной вид деятельности 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

ООО "КАМПУС.ФТ"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Триумфальный пр-д, дом 1, офис 9-008
ИНН 2367028780, ОГРН 1222300068924, Дата регистрации 28.12.2022 г., Уставный капитал 100 000,00 руб.
Основной вид деятельности 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

ООО «НИЦ»

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Триумфальный пр-д, дом 1, офис 9-046
ИНН 2367030331, ОГРН 1232300019126, Дата регистрации 03.04.2023 г., Уставный капитал 100 000,00 руб.
Основной вид деятельности 72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук

ООО «Инженерная инфраструктура»

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Олимпийский проспект, дом 11, помещ. 320
ИНН 2367032272, ОГРН 1232300043799, Дата регистрации 28.07.2023 г., Уставный капитал 100 000,00 руб.
Основной вид деятельности 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

1.17 Фонд «Талант и успех» является учредителем 8 некоммерческих организаций:

16

– АНО ОВО "УНИВЕРСИТЕТ "СИРИУС"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Олимпийский проспект, дом 1 ИНН 2367010021 ОГРН 1192375046930 Дата регистрации 1.07.19 г.
Основной вид деятельности 85.22 Образование высшее

– ФОНД "ИНТЦ "СИРИУС"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Олимпийский проспект, дом 1
ИНН 2367010261 ОГРН 1192375054871 Дата регистрации 31.07.19 г.
Основной вид деятельности 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

– АНОО "ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ЛИЦЕЙ "СИРИУС"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, Олимпийский проспект, дом 40
ИНН 2366017000 ОГРН 1192375073660 Дата регистрации 18.10.19 г.
Основной вид деятельности 85.13 Образование основное общее

– АНО "УМК "СИРИУС"

354340, Краснодарский край, д. 10, ФТ Сириус, пгт Сириус, Международная ул., офис 116
ИНН 2367020453 ОГРН 1212300035970 Дата регистрации 24.06.21 г.
Основной вид деятельности 86.10 Деятельность больничных организаций

– АНО "УНИВЕРСИТЕТСКИЙ ЦЕНТР ГОСТЕПРИИМСТВА"

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, пр-кт Олимпийский, д. 11, офис 1180
ИНН 2367022475, ОГРН 1212300068166, Дата регистрации 30.11.21 г.
Основной вид деятельности 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

– АНО "КУЛЬТУРНЫЙ ЦЕНТР"

354000, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, ул Международная, д. 10, офис 2.10
ИНН 2367022845, ОГРН 1212300074250, Дата регистрации 28.12.21 г.
Основной вид деятельности 90.04 Деятельность учреждений культуры и искусства

– АНО «СИРИУС.КУРСЫ»

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, проезд Триумфальный, д.1, офис 2-029
ИНН 2367021947, ОГРН 1212300060554, Дата регистрации 22.10.21 г.
Основной вид деятельности 62.01 Разаработка компьютерного программного обеспечения

– АНО «МЕДИАДОМ «СИРИУС»

354340, Краснодарский край, ФТ Сириус, пгт Сириус, проезд Триумфальный, д.1, офис 9-037
ИНН 2367024240, ОГРН 1222300015552, Дата регистрации 31.03.22 г.
Основной вид деятельности 73.11 Деятельность рекламных агентств

18

Раздел 2. Основные положения учетной политики

2.1 Фонд использует имущество для целей, определенных Уставом.

2.2 При превышении доходов Фонда над его расходами сумма превышения не подлежит распределению между его учредителями, а направляется на реализацию уставных целей, ради которых Фонд создан.

2.3 Ответственным за организацию бухгалтерского учета в фонде и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Фонда.

2.4 Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.5 Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.6 Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н с 01.01.2021 года.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.7 Основные средства, полученные в качестве целевых поступлений или приобретенные за счет средств целевых поступлений и используемые для некоммерческой деятельности, учитываются на счете 01.ЦФ. Суммы амортизации отражаются на счете 02.ЦФ. Способ начисления амортизации – линейный.

2.8 Имущество, приобретенное за счет средств, полученных в результате коммерческой деятельности, подлежит амортизации и включению сумм амортизации в состав расходов. Способ начисления амортизации – линейный.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.9 В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности фонда при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, стоимостью более 100 000,00 рублей.

2.10 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы

(ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

2.11 К денежным эквивалентам относятся:

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).
- депозитные вклады, со сроком погашения до 3 мес.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования и депозитов со сроком погашения до 3 месяцев, отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

2.12 Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 25 «общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и списываются по окончании отчетного периода в разрезе видов деятельности, целевых программ и источников финансирования. Метод распределения затрат утвержден в учетной политике.

2.13 Распределение административно – управленческих расходов по видам деятельности, целевым программам пропорционально сумме затрат на субсчетах 20.01 счетов по номенклатурным группам. (Дт 20.01 Кт 25 ОХР).

2.14 Для целей обособленного учета расходов в бухгалтерском учетеа к счету 20 открываются номенклатурные группы двух уровней:

На первом уровне производится сбор прямых и распределенных затрат по видам деятельности:

НД_* – основная некоммерческая деятельность, аналитический учет ведется в разрезе направления деятельности, источников финансирования (контрагентов), договоров на выделение субсидий и пожертвований, подразделений Фонда и статей затрат. НДС включается в стоимость;

КД_* – предпринимательская деятельность, облагаемая НДС – аналитический учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат. НДС принимается к вычету.

2.15 Для целей обособленного учета целевых поступлений в рабочем плане счетов бухгалтерского учета к счету 86 открываются следующие субсчета:

86.01 – Субсидии из бюджетов различных уровней;

86.02– Добровольные и целевые пожертвования юридических и физических лиц

2.16 Средства целевого финансирования отражаются в момент заключения соглашения на финансирование некоммерческой деятельности по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с соответствующим счетом в разрезе целевых программ, источников финансирования за счет бюджетных средств.

Финансирование деятельности Фонда за счет иных источников отражается в момент поступления денежных средств в разрезе договоров и контрагентов.

Стоимость Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражается в регистрах бухгалтерского учета на счете 83 «Добавочный капитал» субсчет 83.01 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества».

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества организация учитывает имущество, приобретенное за счет средств целевого финансирования от бюджетных и иных источников. В бухгалтерской отчетности это имущество отражается с учетом входного НДС (отражаемого на счете 19.01 «НДС при приобретении основных средств»).

Бухгалтерские записи по кредиту счета 83.01 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» отражаются в регистрах бухгалтерского учета в момент приобретения активов в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

2.17 Внутренний финансовый контроль в Фонде осуществляет служба внутреннего аудита. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель Фонда, его заместители;
- директор финансового департамента;
- сотрудники финансового департамента;
- сотрудники юридической службы.

2.18 Сроки и порядок проведения финансового контроля устанавливаются отдельным приказом руководителя.

2.19 Выручкой Фонд признает доходы от видов деятельности, с принятыми кодами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД). Иные

доходы квалифицируются, как прочие доходы. Выручка признается по мере начисления.

Выручка от сдачи в аренду движимого имущества отражается в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.20 Расходы средств целевого финансирования учитываются отдельно от расходов по коммерческой деятельности.

2.21 Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010

С 2023 года для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

Расчет оценочных обязательств по выплате отпускных производится по методу МСФО с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается ежемесячно в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником на конец расчетного периода.

Если количество дней неиспользованного отпуска работника на конец отчетного периода меньше или равно нулю, то оценочные обязательства для такого работника не формируются.

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается ежемесячно в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета.

Резервирование сумм отражено по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитывается оценочные обязательства.

Расходы на оплату отпусков списываются за счет созданного резерва ((п. 8, 21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (счет 96)). Если суммы ранее признанного оценочного обязательства недостаточно, недостающая разница отнесена на счета учета расходов в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010). Страховые взносы, относящиеся к этой части отпускных, также

напрямую отнесены на счета учета расходов.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий их признания, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации (абз.1 п.22 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва отпусков (п. 23 ПБУ 8/2010, п. 3.50 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). По результатам инвентаризации производится либо доначисление резерва отпусков при недостаточности резерва, либо списание в прочие доходы (п.23 ПБУ 8/2010).

Фонд создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в налоговом учете в соответствии с положениями ст.324.1 НК РФ нормативным методом. Согласно смете, ежемесячный процент отчислений на 2023 год составил для Фонда «Талант и Успех» - 8,78%, для ДДУ АО «УК ИНТЦ «Сириус» - 11%, для ДДУ ООО «НИЦ» - 8%.

2.22 Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

По нематериальным активам амортизация не начисляется.

Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного по договору пожертвования, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

2.23 Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.24 Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы активов.

2.25 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

2.26 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в любом из следующих случаев: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс.руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.27 Федеральные стандарты бухгалтерского учета, не применяемые Фондом, т.к. организация является некоммерческой:

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

2.28 Для отражения операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" субсчет 3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом". Такой субсчет присутствует и в рабочем плане счетов учредителя управления, и в плане счетов, используемом доверительным управляющим при ведении обособленного баланса. Зеркальные остатки по данным субсчетам связывают два баланса и показывают стоимостную оценку имущества в доверительном управлении.

2.29 Субсчет 79-3 также применяется для учета расчетов у доверительного управляющего.

Основание: Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)

2.30 При передаче объектов имущества в доверительное управление их стоимость принимается равной бухгалтерской оценке в учете учредителя управления на дату вступления договора в силу. Подтверждением получения имущества, переданного в доверительное управление, для учредителя управления является первичный учетный документ с пометкой "Д.У." (копия накладной, акт приема - передачи и т. п.).

2.31 Учредитель отражает передачу активов по дебету счета 79-3 в корреспонденции с кредитом счетов 01 "Основные средства", с одновременным списанием сумм накопленной амортизации с дебета счетов 02 "Амортизация основных средств" в кредит счета 79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

2.32 В течение срока доверительного управления амортизацию по переданному активу на обособленном балансе начисляет доверительный управляющий (с использованием тех же норм и сроков, которые применялись до передачи). При возврате активов из доверительного управления производятся обратные записи, причем сумма амортизации принимается равной сложившейся на дату окончания договора.

2.33 Денежные средства, получаемые учредителем управления по договору, учитываются по кредиту счета 79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

2.34 Возмещение причиненных учредителю доверительного управления убытков учитывается записью Дебет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит 91-1 "Прочие доходы". Таким образом, отражение данной операции обособляется от учитываемых на счете 79-3 внутрихозяйственных расчетов.

2.35 Устанавливается следующий порядок составления бухгалтерской отчетности учредителем управления. В нее полностью включены данные, представленные доверительным управляющим, об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях. В баланс учредителя управления данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" субсчет 3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются. Раскрытие информации, связанной с осуществлением договора доверительного управления, в составе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности производится в соответствии с правилами, установленными ПБУ 12/ "Информация по сегментам" (утв. приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н). При этом управляющий соблюдает учетную политику, принятую учредителем управления.

2.36 Фонд начисляет причитающиеся ему по заключенному в его пользу договору доверительного управления средства записью Дебет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит 91-1 "Прочие доходы", и отражает их поступление записью в кредит счета 76 с дебета счетов учета денежных средств.

2.37 Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год вступил в силу ФСБУ 14/2022, в связи с чем с 01.01.2024 в Учетную политику организации внесены изменения в части учета НМА

25

Раздел 3. Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная отчетность является исправленной и заменяет отчетность от 01.04.2024, размещенную в ГИР БФО, в связи с внесением существенных исправлений и раскрытий:

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023

Таблица 1

Показатель	Строка	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс. руб. + увеличение(-) уменьшение	Сумма с учетом корректировки
АКТИВ				
Основные средства	1150	92 840 086	1 231 169	94 071 255
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	310 652	310 652
Финансовые вложения	1170	5 240	90 055 520	90 060 760
Отложенные налоговые активы	1180	93 162	- 27 951	65 211
Итого по разделу I	1100	93 515 603	91 569 390	185 084 993
Запасы	1210	1 438 898	451 271	1 890 169
Налог на добавленную стоимость	1220	191 002	- 77 932	113 070
Дебиторская задолженность	1230	3 888 190	362 577	4 250 767
Финансовые вложения	1240	23 157 000	- 22 052 000	1 105 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 642 062	57 649 385	74 291 447
Прочие оборотные активы	1260	12 140	3 791	15 931
Итого по разделу II	1200	45 329 292	36 337 092	81 666 384
Баланс	**1600**	**138 844 895**	**127 906 483**	**266 751 378**
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	46 653 916	128 542 724	175 196 640
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	88 148 165	- 125 470	88 022 695
Итого по разделу III	1300	134 802 081	128 417 254	263 219 335
Отложенные налоговые обязательства	1420	357 671	- 8 478	349 193
Прочие обязательства	1450	620 567	227 041	847 608
Итого по разделу IV	1400	978 238	218 563	1 196 801
Заемные средства	1510	0	69 500	69 500
Кредиторская задолженность	1520	2 977 933	- 789 839	2 188 094
Оценочные обязательства	1540	85 878	- 8 995	76 883
Итого по разделу V	1500	3 064 576	- 729 333	2 335 243
Баланс	**1700**	**138 844 895**	**127 906 483**	**266 751 378**

Корректировка показателей Отчета о целевом использовании средств за Январь-Декабрь 2023 г.:

Таблица 2

Показатель	Строка	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс. руб. + увеличение(-) уменьшение	Сумма с учетом корректировки
Остаток средств на начало отчетного года	**6100**	**27 450 905**	**0**	**27 450 905**
Целевые взносы	6220	5 652 228	- 1 744 918	3 907 310
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	24 222 538	140 198 671	164 421 209
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 365 183	2 972 806	4 337 989
Всего поступило средств	6200	31 239 949	141 426 559	172 666 508
Расходы на целевые мероприятия	6310	(9 250 226)	- 5 534 493	(3 715 733)
в том числе: иные мероприятия	6313	(9 250 226)	- 5 534 493	(3 715 733)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(518 604)	16 250 239	(16 768 843)
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(235 815)	- 157 616	(78 199)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 907)	7 640	(9 547)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(221 301)	1 511 214	(1 732 515)
прочие	6326	(59 581)	14 889 001	(14 948 582)
Приобретение ОС, инвентаря	6330	(11 646 621)	- 7 210 425	(4 436 196)
Всего использовано средств	6300	(21 415 451)	3 505 322	(24 920 773)
Остаток средств на конец отчетного года	**6400**	**37 275 403**	**137 921 237**	**175 196 640**

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023 г.:

Таблица 3

Показатель	Строка	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс. руб. + увеличение(-) уменьшение	Сумма с учетом корректировки
Выручка	2110	3 198 746	960 131	4 158 877
Себестоимость	2120	(2 462 838)	- 1 572 092	(4 034 930)
Валовая прибыль (убыток)	2100	735 908	- 611 961	123 947
Коммерческие расходы	2210	(18 735)	- 29 215	(47 950)

27

Управленческие расходы	2220	(49 094)	- 326 645	(375 739)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	668 079	- 967 821	(299 742)
Доходы от участия в других организациях	2310	0	2 196 630	2 196 630
Проценты к получению	2320	1 460 042	2 363 480	3 823 522
Проценты к уплате	2330	0	- 38 567	(38 567)
Прочие доходы	2340	472 112	162 889	635 001
Прочие расходы	2350	(521 268)	- 302 965	(824 233)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 078 965	3 413 646	5 492 611
Налог на прибыль	2410	(737 023)	- 417 599	(1 154 622)
Прочее	2460	23 241	- 23 241	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 365 183	2 972 806	4 337 989

Данные ошибки были выявлены и исправлены после представления бухгалтерской отчетности, но до ее утверждения.

Раздел 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Бухгалтерский баланс

4.1.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость нематериальных активов в организации составляет 577 115 тыс. руб. – строка 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

4.1.1.1 Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	377 253	(43)	18 669	-	43		-	-		395 921	-
	5110	за 2022г.	342 006	(26)	35 246	-	-	(17)	-	-	-	377 253	(43)
В том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	14 082	(26)	-	-	-	(17)	-	-	-	14 082	(43)
	5111	за 2022г.	14 082	(26)	-	-	-	(17)	-	-	-	14 082	(43)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	178 895	-	35 246	-	-	-	-	-	-	214 141	-
	5112	за 2022г.	178 895	-	35 246	-	-	-	-	-	-	214 141	-
	5103	за 2023г.	149 029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113	за 2022г.	149 029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют

4.1.1.3. Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам – всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	**5180**	**за 2023г.**	**199 863**	**-**	**-**	**(18 669)**	**181 194**
	5190	**за 2022г.**	**216 441**	**53 783**	**-**	**(35 246)**	**199 863**
в том числе:	5181	за 2023г.	16 040	-	-	(16 040)	-
СМИ «Сириус Журнал»	5191	за 2022г.	-	16 040	-	-	16 040
Брендбук "Сириус Парк"	5182	за 2023г.	650	-	-	-	650
	5192	за 2022г.	650	-	-	-	650
СМИ «Сириус Журнал» (печатная форма)	5183	за 2023г.	2 629	-	-	(2 629)	-
	5193	за 2022г.	-	2 629	-	-	2 629
Информационно-сервисный ресурс (Портал)	5184	за 2023г.	177 496	-	-	-	177 496
	5194	за 2022г.	177 496	-	-	-	177 496
Платформа дистанционного обучения	5185	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2022г.	35 246	35 115	-	(35 246)	-
Брендбук сети отелей Sirius Hotels	5186	за 2023г.	3 048	-	-	-	3 048
	5196	за 2022г.	3 048	-	-	-	3 048
Платформа «Сириус Онлайн»	5187	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2022г.	-	-	-	-	-

В состав нематериальных активов включены: базы данных, программы для ЭВМ.
Амортизация по НМА не начислялась.
При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.
Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:
- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды.
По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Базы данных	10 лет
Программы для ЭВМ	10 лет

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов.
Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости и проверка НМА на обесценение не производятся.

4.1.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость основных средств (ОС) организации по состоянию на 31.12.2023 равна 94 071 255 тыс. руб. – строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса
В т.ч. Основные средства, переданные по Договору доверительного управления
- АО УК ИНТЦ Сириус 15 812 799 тыс. руб.,
- ООО «НИЦ» 2 866 709 тыс. руб.

Амортизация активов, используемых в некоммерческой деятельности, на 31.12.2023 составила 14 553 392 тыс. руб.

Амортизация активов, используемых в приносящей доход деятельности на 31.12.2023 составила 4 233 209 тыс. руб.
В т.ч. Амортизация активов, переданных по ДДУ
- АО УК ИНТЦ Сириус 3 362 377 тыс. руб.,
- ООО «НИЦ» 247 540 тыс. руб.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (УП п.2.4.1).

В результате проверки на обесценение ОС на 31.12.2023 было установлено, что балансовая стоимость объектов основных средств изменению не подлежит.

В результате проверки элементов амортизации ОС на 31.12.2023 было установлено, что данные элементы корректны и пересмотру не подлежат.

Использование объектов ОС не связано с сезонными особенностями деятельности организации.

Ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2023г. не имеются.

Признанных доходов в составе прибыли (убытка), связанных с обесценением или утратой объектов ОС нет.

Недвижимость, находящаяся в составе объектов ОС, числящаяся на счете 01.ЦФ, не является инвестиционной, т. к. Организация является НКО и прибыль, полученная по результатам сдачи помещений в аренду, в полном объеме направляется на развитие и поддержку уставной деятельности Фонда «Талант и успех»: выявление и поддержку детей и молодежи, проявивших выдающиеся способности, оказание содействия в получении таким лицам общего и дополнительного образования, в том числе образования в области искусства, естественных наук, физической культуры и спорта, а так же на организацию и обеспечение указанным лицам отдыха и оздоровления.

Кроме того, объекты недвижимости не передаются в аренду в целом (передаются только в пользование части помещений для занятий ежедневно в определенное время согласно учебному графику), т.к. Организация одновременно использует те же помещения в том числе и для своих целей (размещение административного персонала), поэтому выделить отдельно балансовую стоимость арендованных помещений в отдельную группу не представляется возможным.

Все объекты учета, переданные в аренду, относятся к операционной аренде в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018. В связи с этим, Фонд не изменяет принятый порядок их учета в связи с передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений на основании п. 41 ФСБУ 25/2018.

4.1.2.1. Наличие и движение основных средств:

По строке 11501 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражено 77 533 062, данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	91 945 755	(14 152 469)	4 118 154	(270 788)	129 956	(697 215)	-	(3 525 438)	95 436 246	(17 903 184)
	5210	за 2022г.	80 851 690	(10 557 686)	11 018 762	(65 808)	45 542	(65 285)	-	(3 575 001)	91 945 755	(14 152 469)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	398 665	(254 057)	24 590	(12 280)	10 414	(30)	-	(32 329)	408 253	(273 280)
	5211	за 2022г.	321 962	(229 056)	87 165	(10 393)	7 792	(646)	-	(32 145)	398 665	(254 057)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	3 009 271	(1 657 258)	227 30д4	(74 751)	51 318	(44 363)	-	(316 173)	3 177 902	(1 966 414)
	5212	за 2022г.	2 535 196	(1 325 743)	521 341	(47 107)	30 010	(48 433)	-	(313 074)	3 009 271	(1 657 258)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	160 377	(118 143)	9 700	(2 147)	2 008	(28)	-	(20 199)	170 567	(136 675)
	5213	за 2022г.	136 974	(97 047)	24 544	(1 049)	587	-	-	(21 682)	160 377	(118 143)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	357 103	(244 652)	25 647	(73 948)	61 695	(11 197)	-	(36 087)	310 641	(230 242)
	5214	за 2022г.	310 652	(195 331)	50 921	(4 470)	4 470	(13 172)	-	(40 619)	357 103	(244 652)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	2 030 554	(129 404)	110 793	(48 996)	2 869	(19 144)	-	(199 734)	2 044 027	(353 825)
	5215	за 2022г.	62 098	(26 916)	1 970 197	(1 740)	1 646	(358)	-	(103 759)	2 030 554	(129 404)
Здания	5206	за 2023г.	72 364 187	(10 191 589)	2 907 919	(6 021)	1 599	(3 081)	-	(1 937 435)	76 068 376	(12 999 180)
	5216	за 2022г.	69 392 945	(7 716 353)	2 972 291	(1 049)	1 037	(2 044)	-	(2 474 229)	72 364 187	(10 191 589)
Сооружения	5207	за 2023г.	12 561 268	(1 554 335)	780 279	-	-	(632)	-	(982 584)	12 382 089	(1 939 694)
	5217	за 2022г.	7 143 481	(965 045)	5 417 788	-	-	(632)	-	(588 658)	12 561 268	(1 554 335)
Многолетние насаждения	5208	за 2023г.	25 221	(3 031)	4 138	(1 096)	54	-	-	(897)	28 263	(3 874)
	5218	за 2022г.	25 131	(2 195)	90	-	-	-	-	(836)	25 221	(3 031)

Земельные участки	5209	за 2023г.	897 678	-	-	(51 550)	-	-	-	-	846 128	-
	5219	за 2022г.	897 678	-	-	-	-	-	-	-	897 678	-

4.1.2.2. Незавершенные капитальные вложения:

По строке 11502 «Оборудование к установке» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражено 50 151 тыс. руб.
По строке 11503 «Строительство и реконструкция объектов основных средств» бухгалтерского баланса – 9 552 208 тыс. руб.
По строке 11504 «Приобретение объектов основных средств» на 31.12.2023 – 201 545 тыс. руб.

данные представлены в таблице:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

				Изменения за период			
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	6 955 412	7 358 843	(871 226)	(3 639 125)	9 803 904
	5250	за 2022г.	6 303 742	14 191 405	(2 485 545)	(11 054 190)	6 955 412

Проведена проверка на обесценение капитальных вложений. По результатам проверки на 31.12.2023 признаков обесценения капитальных вложений не выявлено.

4.1.2.3. Вложение в капитальное строительство:

По строке 11505 «Вложения в капитальное строительство» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года, отражаются перечисленные ООО РК Строй (являющемуся Техническим заказчиком по всем объектам сроительства на основании договоров по инвестиционным проектам). Инвестиционные денежные средства в размере 6 147 624 тыс. руб. на капитальное строительство объектов (строительство осуществляется подрядным способом):

- Пульсар - 28 982 тыс.руб.,
- корпус Искусство - 1 189 574 тыс.руб.,
- Буран – 18 157 тыс.руб.,
- ПНиИ Балетные классы – 14 950 тыс. руб.
- дельта сириус парк – 59 830 тыс.руб.,
- ресурсный центр – 19 258 тыс. руб.,
- сигма сириус - 97 566 тыс.руб.,
- сигма сириус квартал А – 28 928 тыс.руб.,
- центр генетики – 5 018 тыс.руб.,
- комплекс Трамплинов – 5 726 тыс.руб.,

- концертный комлпекс – 4 185 146 тыс.руб.

4.1.2.4 Права пользования активами

- По строке 11506 «Права пользования активами» сформировано право пользования активом (ППА) по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023, на весь срок договоров в общей сумме 586 664 тыс. руб. (строка 11506);

4.1.2.5 По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 отражена 310 652 тыс. руб.
Стоимость инвестиционной недвижимости, переданной в аренду.

4.1.3. Запасы

4.1.3.1. Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за 2023г.	978 555	-	12 476 189	(11 564 574)	-	-	X	1 890 169	-
	5420	за 2022г.	935 253	-	727 783	(684 481)	-	-	X	978 555	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	970 985	-	1 778 706	(866 547)			1 811 170	1 883 143	-
	5421	за 2022г.	904 095	-	537 534	(470 644)	-	-	471 637	970 985	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	7 570	-	129 403	(129 947)			7 231	7 026	-
	5423	за 2022г.	31 158	-	190 249	(213 837)	-	-	130 875	7 570	-

По результатам инвентаризации материальных запасов, признаков обесценения МЦ не выявлено.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

4.1.4. Оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков	120 455	161 741	(199 715)	(7 053)	75 446
По налогу на сверхприбыль	0	1 439	0	0	1 439
Итого	120 455	163 180	(199 715)	(7 053)	76 883

4.1.5. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражены обязательства предприятия по уплате налогов, которые возникнут в будущем, но фактически образовались в данный момент по причине разниц в оценке доходов, расходов, обязательств, активов, методов расчета амортизационных отчислений и др. для целей налогового и финансового (бухгалтерского) учета – 65 211 тыс. руб.

4.1.6. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности

4.1.6.1. Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. за вычетом резерва по сомнительным долгам составил 4 250 767 тыс. руб., в том числе:

Наименование	**На 31.12.2022г.**	**На 31.12.2023г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	484 278	560 571
Расчеты с покупателями и заказчиками	386 214	376 576
Расчеты по налогам и сборам	42 901	86 186
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	390 945	3 210 834
Предоставленные займы	63 000	16 600
Итого	1 367 338	4 250 767

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 – 36 543 тыс. руб., на 31.12.2023 – 36 974 тыс. руб.

4.1.6.2. Наличие кредиторской задолженности:

Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. составил 2 188 094 тыс. руб., в том числе:

Наименование	**На 31.12.2022г.**	**На 31.12.2023г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	426 516	618 374
Расчеты с покупателями и заказчиками	77 032	20 794
Расчеты по налогам и сборам	492 376	434 653
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	517 643	1 083 408
Расчеты с персоналом по оплате труда	66 768	30 865
Итого	1 580 335	2 188 094

Долгосрочные обязательства на 31.12.2023 составляют 847 608 тыс.руб. в т.ч. арендные обязательства 847 608 тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2022г.
Арендные обязательства	568 439	847 608

4.1.6.3. Просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

4.1.6.4. Доходы будущих периодов на сумму 765 тыс.руб. сформированы за счет внесенной оплаты гостей за проживание на объектах Фонда.

4.1.6 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения – взносы в уставный капитал организаций:

- по состоянию на 31.12.2022г. – 5 030 тыс. руб.;

– по состоянию на 31.12.2023г. – 90 060 760 тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
ИНЖЕНЕРНАЯ ИНФРАСТРУКТУРА ООО	-	100
ИНН 7736216869 ПАО ФосАгро	-	86 777 138
НИЦ ООО	-	100
РК СТРОЙ ООО	10	10
СИРИУС.ИС ООО	10	10
СОЧИ-ПАРК ПЯТЬ ПЛЮС ООО СЗ	-	3 278 292
УК ИНТЦ СИРИУС	10	10
ЦОС ООО	5 000	5 000
КАМПУС.ФТ ООО	-	100
ИТОГО	**5 030**	**90 060 760**

Доля ООО «СЗ Сочи-Парк пять плюс» на 31.12.2023 находится в залоге у АО «БАНК ДОМ.РФ»

Стоимость финансовых вложений ПАО «ФосАгро» отражена по рыночной стоимости на 31.12.2023, стоимость доли ООО «СЗ Сочи-Парк пять плюс» на 31.12.2023 отражена за минусом резерва под обесценение 151 708 тыс. руб., созданного в отчетном году, признанного прочим расходом.

Краткосрочные финансовые вложения – депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях, составляли:

– по состоянию на 31.12.2022г. – 23 527 715 тыс. руб.
– по состоянию на 31.12.2023г. – 1 105 000 тыс. руб.

4.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях в кассе	2 439	2 356
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	48 287	878 379
Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях сроком менее 1 месяца	742 360	73 400 000
Переводы в пути	2 496	10 714
ИТОГО	**795 582**	**74 291 447**

4.1.8. Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов):

– по состоянию на 31.12.2022 – 5 914 тыс. руб.,
– по состоянию на 31.12.2023 – 15 931 тыс. руб.

4.2. Расшифровка отчета о целевом использовании средств

4.2.1. В 2023 году Фонд получил и освоил целевое финансирование из бюджета:

Источник финансирования	Период	Остаток на начало года	Освоено	Поступило за год	Остаток на конец года
Федеральный бюджет	2022	187 293	(3 699 066)	3 669 773	158 000
	2023	158 000	(3 715 733)	3 907 310	349 576

4.2.2. За 2023 год Фонд получил пожертвования в денежной форме, а также в форме передачи имущества от юридических и физических лиц на ведение уставной деятельности, тыс. руб.:

Источник финансирования	Период	Остаток на начало года	Поступило	Освоено	Остаток на конец года
Физические и юридические лица в денежной форме и в форме имущества	2022	20 083 424	14 831 940	(14 612 700)	20 839 346
	2023	20 839 346	168 858 340	(24 780 996)	164 916 690
Прибыль от приносящей доход деятельности	2022	4 808 853	2 097 808	(440 277)	6 466 384
	2023	6 466 384	4 337 989	(872 999)	9 930 374

Расходование средств пожертвований и субсидий производилось в рамках уставной деятельности на реализацию мероприятий, направленных на выявление и поддержку детей и молодежи, проявивших выдающиеся способности, оказание содействия в получении такими лицами образования, в том числе в области искусств, естественно- научного образования, а также образования в области физической культуры и спорта, включая организацию и осуществление спортивной подготовки, а также организация содержания, в том числе присмотр и уход, отдых и оздоровление детей и молодежи.

В том числе расходы на содержание аппарата управления при осуществлении основной некоммерческой деятельности, отнесенные при распределении затрат на реализацию целевых мероприятий, составили в 2023 году 16 768 843 тыс. руб.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. Выручка (без учета НДС, тыс. руб.) в том числе по видам деятельности:

Наименование статьи	2022 год	2023 год
КД_Питание	584 963	564 820
КД_Проживание гости, сотрудники,	1 801 277	2 066 460
КД_Эксплуатация и ТО	69 264	134 877
КД_Аренда движимого и недвижимого имущества, ЗУ	530 453	834 434

КД_Агент_Автодром	-	70 501
КД_СД_Автодром	-	162 822
КД_Международная олимпиада	-	112 628
КД_прочая	436 654	212 335
ИТОГО	**3 442 611**	**4 158 877**

4.3.2. Себестоимость продаж (тыс. руб.):

Наименование статьи	**2022 год**	**2023 год**
КД_Аренда движимого и недвижимого имущества, ЗУ	(16 892)	(382 915)
КД_Проживание гости, сотрудники,	(861 696)	(855 501)
КД_Питание	(376 938)	(713 821)
КД_Эксплуатация и ТО	(429 651)	(169 246)
КД_Агент_Автодром	-	(73 169)
КД_СД_Автодром	-	(136 877)
КД_Международная олимпиада	-	(143 301)
КД_ДУ_2023	-	(480 088)
КД_Деятельность учреждений культуры	(145 170)	(217 741)
КД_прочая	(544 261)	(862 271)
ИТОГО	**(2 374 608)**	**(4 034 930)**

4.3.3. Управленческие расходы (тыс. руб.):

Наименование статьи	**2022 год**	**2023 год**
Аренда помещений и оборудования	(14 406)	(123)
Оплата труда и ГПХ	(183 182)	(135 886)
Содержание имущества, коммунальные услуги, охрана	(8 713)	(2 521)
Списание стоимости оборудования, инвентаря и спецодежды при вводе в эксплуатацию	(5 674)	(8 256)
Услуги в области информационных технологий	(90 273)	(65 258)
Прочие	(96 151)	(163 695)
ИТОГО	**(398 399)**	**(375 739)**

4.3.4. Доходы от участия в других организациях (тыс. руб.):

Наименование статьи	**2022 год**	**2023 год**
Дивиденды от участия в Российской организации	-	2 196 630
ИТОГО	**-**	**2 196 630**

4.3.5. Проценты к получению (тыс. руб.):

Наименование статьи	**2022 год**	**2023 год**
Проценты по банковским депозитам	1 963 422	3 823 522
ИТОГО	**1 963 422**	**3 823 522**

4.3.6. Прочие доходы (тыс. руб.):

Наименование статьи	2022 год	2023 год
Возмещение материального ущерба	1	-
Возмещаемые расходы	41 687	506 130
Штрафы, пени, неустойки	-	25 285
Прочие	52 934	103 586
ИТОГО	**94 622**	**635 001**

4.3.7. Прочие расходы (тыс. руб.):

Наименование статьи	2022 год	2023 год
Возмещаемые расходы	(5 270)	(506 313)
Резервы по сомнительным долгам	-	(431)
Резерв под обесценение ценных бумаг	-	(152 708)
Выбытие основных средств	(2 168)	(50 935)
Услуги банков	(22 794)	(6 693)
Прочие	(69 142)	(107 153)
ИТОГО	**(99 374)**	**(824 233)**

4.3.8 Налог на прибыль составил 914 175 тыс. руб.
4.3.9 Чистая прибыль от приносящей доход деятельности составила 4 337 989 тыс. руб.

5 Прочие сведения

У Фонда «Талант и успех» на 31.12.2023 года есть неоконченные судебные разбирательства по делу А40-169722/2022 и № А32-33037/2022.

По ходатайству Ответчика производство по делу № А40-169722/22 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта по делу № А32-33037/22 (определение АС г. Москвы от 26.10.2022).

При этом по делу № А32-33037/22 решением Арбитражного суда Краснодарского края от 31.05.2024 с АО «Бурит» (ранее АО «АЯКС ИНЖЕНИРИНГ») в пользу ООО «РК Строй» взыскано неосновательное обогащение в виде неотработанного аванса в размере 265 356 475 рублей 31 копейка, а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 200 000 руб., решение в законную силу не вступило (срок на обжалование не истек). По состоянию на 06.06.2024 апелляционная жалоба на решение суда не поступала. https://kad.arbitr.ru/Card/581194ed-7624-48b3-8542-f011271727cc.

Резерв не создавался, т.к. руководством Фонда оценивается вероятность выиграть существенной.

Законченные и незаконченные в 2023 году судебные разбирательства и претензионные споры Образовательного Фонда «Талант и успех»:

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием контрагента, договора и номера дела	Сумма, руб.	Примечание
в которых Фонд является ИСТЦОМ			
1	ООО «ПЛАЗА КОНСТРАКШН» Дело № А71-1840/2019 Неотработанный аванс по Договору № 05/16-118/1/02 от 16.05.2016 № 04/16-107/1/02 от 29.04.2016	19543087,23	Постановлением от 15.12.2020 Фонд включен в реестр требований кредиторов 04.04.2023 конкурсное производство прекращено по причине недостаточности имущества должника
2.	Белов Н.В. Дело 2-1594/2023 о взыскании задолженности по Договору о предоставлении гранта Президента РФ	20 000	Решением Ленинского районного суда города Ульяновска от 18.04.2023 отказано в удовлетворении иска (заявлении, жалобы), ответчиком представлены доказательства трудоустройства. Апелляционная жалоба Фонда «Талант и успех» оставлена без удовлетворения.
3	Гуничев Д.А. Дело №2-854/2023 о взыскании задолженности по Договору о предоставлении гранта Президента РФ	960 000	Заочным решением Березниковского городского суда Пермского края от 11.05.2023 иск удовлетворен
4	Косатый Р.А. Дело №2-3793/2023 о взыскании задолженности по Договору о предоставлении гранта Президента РФ	480000	Заочным решением Ленинградского районного суда г. Калининграда от 19.12.2023 иск удовлетворен
5	Назарова Л.В. Дело № 2-1528/2023 о взыскании задолженности по Договору о предоставлении гранта Президента РФ	280000	Заочным решением Бугульминского городского суда Республики Татарстан от 21.09.2023 иск удовлетворен.
6	ООО "Павлов" Дело №А32-43728/2022 О взыскании задолженности по договору оказания гостиничных услуг	302 000	Решением АС Краснодарского края от 13.04.2023 исковые требования удовлетворены. С ООО «Павлов» взыскана

			задолженность в размере 302 000 руб., неустойка за период с 03.12.2021 по 31.03.2022 в размере 29 136,38 руб., неустойка за период со 02.10.2022 по 27.02.2023 в размере 48 778,88 руб., неустойка, начисляемая за период с 28.02.2023 по день фактической оплаты долга из расчета 0,1 % от суммы задолженности за каждый день.
7	Щеглов Ю. А. Дело №2-1999/2023 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	920 000	Решением Одинцовского городского суда Московской области от 24.03.2023 иск удовлетворен
7	Горбатов Д.А. Дело №02-3533/2023 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	100000	Решением Хорошевского районного суда города Москвы от 13.06.2023 иск удовлетворен
8	ООО «СтройПроектКонструкция» Дело № А32-21216/2023 О взыскании суммы предварительной оплаты по договору от 02.03.2020 № 02/20-456/02, неустойки и штрафа	1 868 732,31	Решением АС Краснодарского края суда от 10.10.2023 исковые требования удовлетворены в полном объеме
9	Биктимиров Д.Р. Дело №2-1992/2023 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	41 400	Мировым судьей судебного участка № 159 Одинцовского судебного района Московской области заочным решением от 26.07.2023 исковые требования удовлетворены
10	Шишкина Ю.В. Дело №2-4507/2023 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	62 000	Производство по делу прекращено истец отказался от иска и отказ принят судом Задолженность погашена в ходе судебного разбирательства ПП от 18.09.2023 № 550310 Затраты на госпошлину возмещены грантополучателем.
11	ООО ТОР-Инжиниринг	893 500	Судебное заседание

	Дело №А32-32266/2023 о взыскании убытков		назначено на 29.05.2024 в помещении Арбитражного суда Краснодарского края
13	Антонова Л.С. Дело №02-2475/2024 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	150000	28.03.2024 Гагаринским районным судом вынесено определение о передаче дела по подсудности
14	Алексеев-Бабушкин Даниил Сергеевич Дело № 2-2038/2024 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	220000	19.04.2024 Октябрьским районным судом города Ростова-на-Дону иск принят к производству
15	Гончарова Софья Владимировна Дело № 02-5831/2024 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	460000	Определением Савеловского районного суда г. Москвы от 05.05.2024 судебное заседание назначено на 09.07.2024
16	Авдюхин Алексей Владимирович Дело № 2-301/2024 о взыскании задолженности по договору о предоставлении гранта Президента РФ	680000	26.04.2024 Прокопьевским районным судом Кемеровской области утверждено мировое соглашение между сторонами. Ответчик признал исковые требования, стороны предусмотрели рассрочку платежа.
в которых Фонд является ОТВЕТЧИКОМ			
1	Федосеенко Светлана Олеговна Дело № 2-1941/2021 № 33-25355/2021 № 8Г-30066/2021 № 33-15381/2022 № 8Г-32945/2022 № 33-10589/2023 Исковое заявление о восстановлении на работе, взыскании морального вреда	1 759 302 (по мировому соглашению)	11.07.2023 Краснодарским краевым судом утверждено мировое соглашение между сторонами по делу №33-10589/2023. Дело прекращено.
2	ТСН "Александровский сад" Дело № А32-23261/2022 Исковое заявление об установлении сервитута Воскресенская 14/1 3000 руб. в месяц	3000 в месяц	Решением АС Краснодарского края от 16.04.2024 отказано в удовлетворении исковых требований
3	Хрипач Иван Степанович	103212	31.10.2023 решением

	Дело №2-2379/2023 о защите прав потребителя: о возврате полной стоимости за размещение в номере в размере 6 768 руб., неустойки в размере 96 444 руб.		Кировского районного суда г. Красноярска отказано в удовлетворении исковых требований
4	Шигапова Светлана Валентиновна Дело №2- 6134/2023 о восстановлении на работе и выплате ЗП	13084	Решением Адлерского районного суда г. Сочи от 12.10.2023 в удовлетворении исковых требований отказано. Апелляционная жалоба Истца оставлена 01.02.2024 без удовлетворения. Истцом подана кассационная жалоба, дело направлено в Четвертый кассационный суд общей юрисдикции.
5	Шигапова Светлана Валентиновна Дело №2-2297/2024 Исковое заявление о восстановлении на работе, взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда	Расчет ЗП истцом не произведен, 300 000 морального вреда	Определением Адлерского районного суда г. Сочи от 25.04.2024 предварительное судебное заседание назначено на 12.07.2024.

События, произошедшие после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на отчетность за 2023 год:

04.03.2024 г. Решением Правления (протокол заседания от 04.03.2024г.) утвержден Устав Образовательного Фонда «Талант и успех» (новая редакция), в связи с необходимостью оптимизации решения процедурных вопросов организационной деятельности Фонда, применением дополнительных видов экономической деятельности Фонда.

Фонд «Талант и успех» 07.05.24г. заключил договоры РЕПО:

- АО АБ «Россия» договор 00.06-2/07/002/24

Первая часть РЕПО

Эмитент	ПАО «ФосАгро»
Ценные бумаги	акция обыкновенная
Стоимость одной ценной бумаги по сделке (руб.)	3 330.00
Сумма сделки по Первой части РЕПО	21 130 515 000 рублей РФ
Дата исполнения обязательств по Первой части РЕПО	07.05.2024

Вторая часть РЕПО

Эмитент	ПАО «ФосАгро»
Ценные бумаги	акция обыкновенная
Стоимость одной ценной бумаги по сделке (руб.)	3 358.61
Сумма сделки по Второй части РЕПО	21 312 087 321.52 рублей
Вмененная процентная ставка для расчета (годовых)	18,50%
Дата исполнения обязательств по Второй части РЕПО	24.05.2024

АО Управляющая компания «НЕВО-Инвест» договор 1

Первая часть РЕПО

Эмитент	ПАО «ФосАгро»
Ценные бумаги	акция обыкновенная
Сумма сделки по Первой части РЕПО	1 367 520 000 рублей РФ
Дата исполнения обязательств по Первой части РЕПО	07.05.2024

Вторая часть РЕПО

Эмитент	ПАО «ФосАгро»
Ценные бумаги	акция обыкновенная
Сумма сделки по Второй части РЕПО	1 379 270 957.37 рублей
Вмененная процентная ставка для расчета (годовых)	18,50%
Дата исполнения обязательств по Второй части РЕПО	24.05.2024

Убыток составил 193 323 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. В следующем отчетном году прекращение или существенное сокращение деятельности не планируется. События или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности, отсутствуют. Считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель Фонда Е.В. Шмелева

25.06.2024

Прошито и пронумеровано 47 (Сорок семь)
листов
Директор ООО «Технологии Инвестиции
Строительство» А.Н. Панов _____

