

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
Фонда культурного и международного сотрудничества

за период с 26.12.2024 по 31.12.2025

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование: Фонд культурного и международного сотрудничества

Краткое наименование: Фонд КМС

Место нахождения: 354340, Краснодарский край, ф.т. Сириус, пгт. Сириус, проезд Триумфальный, дом 1
ИНН 2378000667

КПП 237801001

ОГРН 1242300068581

ОКПО 51411874

Фонд культурного и международного сотрудничества (далее по тексту – Фонд) является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме фонда. Фонд создан решением единственного учредителя- АО УК ИНТЦ СИРИУС (Решение 6/н от 18.12.2024 г.), зарегистрирован 26.12.2024 г.

1.2. Полное наименование на английском языке: The Cultural and International Cooperation Foundation.

Сокращенное наименование на английском языке: The CIC Foundation.

1.3. 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.

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

1.5. Имущество, переданное Фонду его учредителем, является собственностью Фонда.

1.6. Учредитель не имеет имущественных прав в отношении созданного им Фонда и не отвечает по его обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам своих учредителя.

1.7. Среднегодовая численность работников Фонда за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг. составляет – 0 человек.

1.8. Филиалы и представительства отсутствуют.

1.9. Ежегодно Фонд обязан опубликовывать отчеты об использовании своего имущества.

1.10. Деятельность Фонда направлена на устойчивое развитие науки, образования и научно-технического творчества в России и за её пределами.

1.11. Основные цели включают:

1.11.1. Поддержка науки и образования.

1.11.2. Сохранение и развитие научных достижений.

1.11.3. Инфраструктура.

1.11.4. Популяризация российской модели образования.

1.11.5. Финансовая помощь учёным и педагогам.

1.11.6. Развитие творческого потенциала детей и молодежи.

- 1.11.7. Создание благоприятной образовательной среды
- 1.11.8. Формирование профессионального сообщества
- 1.11.9. Развитие современных специальностей.
- 1.11.10. Обмен опытом и международное сотрудничество.
- 1.11.11. Долгосрочное развитие и устойчивость.
- 1.11.12. Социальная поддержка.
- 1.11.13. Профилактика и защита от чрезвычайных ситуаций.
- 1.11.14. Охрана здоровья.
- 1.11.15. Сохранение культурного наследия.

1.12. Основные функции Фонда включают:

- 1.12.1. Привлечение и управление ресурсами.
- 1.12.2. Финансовая поддержка и распределение средств.
- 1.12.3. Образование и просвещение.
- 1.12.4. Наука, исследования и международное сотрудничество.
- 1.12.5. Культурные и общественные мероприятия.
- 1.12.6. Социальная поддержка и улучшение условий жизни.
- 1.12.7. Инфраструктура и проекты.
- 1.12.8. Взаимодействие и партнерства
- 1.13. Совокупность целей и функций Фонда составляют предмет его деятельности.
- 1.14. Органы управления Фонда: Совет Фонда и директор.

Совет Фонда является высшим коллегиальным органом управления Фонда.

1.14.1. Исполнительный орган Фонда - директор:

за период с 26.12.2024 по 31.12.2025 Комолов Александр Николаевич (Решение учредителя Фонда КМС от 18.12.2024 № Б/н сроком на 3 (три) года),,

1.14.2. Попечительский Совет - надзорный орган Фонда.

1.15. Основной и дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Вложения в ценные бумаги;
- Другие виды деятельности.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2024 -2025 гг. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Фонда, утвержденной приказом директора от 29 декабря 2024 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ФОНД КМС (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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 директор Фонда.

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

2.5. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.6. Основные средства, полученные в качестве целевых поступлений или приобретенные за счет средств целевых поступлений и используемые для некоммерческой деятельности, учитываются на счете 01.ЦФ.

Начисленная сумма амортизации на указанные основные средства не включается в состав расходов, а отражается на счете 83. Способ начисления амортизации — линейный.

2.7. Имущество, приобретенное за счет средств, полученных в результате коммерческой деятельности, подлежит амортизации и включению сумм амортизации в состав расходов. Суммы амортизации отражаются на счете 02.ЦФ. Способ начисления амортизации — линейный.

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

2.9. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 (Ста тысяч) руб., за исключением объектов недвижимости. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Фонд проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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 № 1 80н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

2.11. 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. Фонд создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного года. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, в целях, ради которых создана организация, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.12. К денежным эквивалентам Фонда относятся следующие вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

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 1 170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату;

2.13. 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. Порядок распределения затрат по прямым расходам утвержден в учетной политике.

2.14. Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления активов на финансирование некоммерческой деятельности по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с соответствующим счетом в разрезе целевых программ, источников финансирования и статей движения целевых средств.

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

2.16. Выручкой Фонд признает доходы от видов деятельности, утвержденные Уставом, как доходы от обычных видов деятельности, с принятыми кодами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД). Иные доходы квалифицируются, как прочие доходы. Выручка признается по мере начисления.

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

2.18. Учет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.19. Учет оценочных обязательств по отпускам рассчитывается методом МСФО, который предусматривает расчет по остаткам отпусков на отчетную дату. В налоговом учете резерв по отпускам создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ.

2.20. Фонд применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- 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. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Раздел 3. Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов и положений бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг., в том числе отчета о финансовых результатах за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг., отчета о движении денежных средств за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг., включая основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность фонда подлежит обязательному аудиту, если за год, предшествующий отчетному году, сумма поступлений имущества и денежных средств в фонд превысила 3 млн рублей (пп.3 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ). Бухгалтерская отчетность за период 26.12.2024- 31.12.2025 гг. не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

4.1. Бухгалтерский баланс

4.1.1. Финансовые вложения

Балансовая стоимость финансовых вложений организации по состоянию на 31.12.2025 составляет 40 414 490 тыс. руб., из них:

- акции 40 414 490 тыс. руб. полученные по договору безвозмездной передачи ценных бумаг от 27.01.2025 в общепользовных целях от Фонда "Талант и успех" 30.01.2025 г.

Заключен договор аренды рабочего места 01.08.2025 г. площадью 5 кв. м. с АО УК ИНТЦ СИРИУС № №01/25-437/5 сроком на 11 месяцев. Стоимость арендованного имущества составляет 319 тыс. руб. ППА на 31.12.2025 отсутствуют.

4.1.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2 тыс. руб., в том числе:

- 2 тыс. руб. — текущие взаиморасчеты по договору аренды с АО УК ИНТЦ СИРИУС;

По результатам инвентаризации просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался.

4.1.3. Денежные средства

Денежные средства Фонда по состоянию на 31.12.2025 г. представляли средства в рублях на расчетных счетах в банках - 2 076 792 тыс. руб.

За отчетный период Фонд не имел денежных средств, ограниченных в использовании.

4.1.4. Краткосрочные обязательства

4.1.4.1. Целевые средства

Целевые средства (стр.1330) на 31.12.2025 г. в сумме 2 060 510 тыс. руб. сформированы из прибыли от приносящей доход деятельности и взносов учредителя.

4.1.4.2. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества составляет 40 414 490 тыс. руб.

4.1.4.3. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 16 286 тыс. руб., в том числе:

- 16 286 тыс. руб. —налог на прибыль, подлежащий уплате в 2025 году;

4.2. Отчет о целевом использовании средств

4.2.1. В 2025 году Фондом безвозмездно получены следующие средства в сумме 2 060 548 тыс. руб.:

- взнос в имущество учредителем – 1 100 тыс. руб.
- прибыль от приносящей доход деятельности – 2 059 448 тыс. руб.

4.2.2. Расходование средств финансирования некоммерческих мероприятий проводилось в рамках утвержденных отчетов и распределения общехозяйственных расходов согласно положениям учетной политики:

Прочие расходы за 2025 г. – 38 тыс. руб., в том числе: 10 тыс. руб. - аренда, 28 тыс. руб. – услуги связи и ИТ.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

Наименование показателя	26.12.2024- 31.12.2025
Прочие доходы, в том числе по видам:	2 085 969
Доходы от участия в других организациях	1 987 411
Проценты полученные	98 558
Прочие расходы, в том числе по видам:	(2 509)
услуги банка	(2 509)

По результатам хозяйственной деятельности за 26.12.2024- 31.12.2025 гг. получена прибыль - 2 059 448 тыс. руб., направлена на финансирование основной уставной деятельности.

4.3.2 Учет расчетов по налогу на прибыль

Организацией применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Наименование показателя	26.12.2024- 31.12.2025
Прибыль до налогообложения	2 083 460
Отложенный налог	0
ПНР/ПНД	0
Текущий налог на прибыль (соответствует данным налоговой декларации)	(24 012)
Чистая прибыль	2 059 448

Фондом полностью соблюдены требования ФСБУ 4/23 в течение 2025 года.
Все раскрытия выполнены в соответствии с установленными сроками и формальными требованиями.

5. Связанные стороны

5.1. В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» под аффилированными лицами понимаются — физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

При этом с учётом норм Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — ФЗ об НКО):

- некоммерческая организация — организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками;
- фонд — не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Соответственно, организационно-правовая форма фонда не предполагает наличие аффилированных лиц у

Фонда КМС в силу правовой природы такой некоммерческой организации.

При этом согласно статье 27 ФЗ об НКО под сделкой с заинтересованностью (сделкой с конфликтом интересов) понимается сделка, в совершении которой имеется заинтересованность:

- директора Фонда КМС (заместителей директора Фонда КМС);
- лиц, входящих в состав органов управления Фонда КМС (Совет фонда);
- лиц, входящих в состав органа надзора Фонда КМС (Попечительский совет).

Указанные лица признаются заинтересованными в совершении Фондом КМС сделки с заинтересованностью (тех или иных действий) с другими организациями и гражданами в случаях, если они:

- 1) состоят с этими организациями или гражданами (с которыми Фонд КМС намеревается заключить/заключает сделку) в трудовых отношениях;
- 2) являются участниками, кредиторами этих организаций (с которыми Фонд КМС намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделки);
- 3) либо состоят с этими гражданами (с которыми Фонд КМС намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделки) в близких родственных отношениях;
- 4) являются кредиторами этих граждан (с которыми Фонд КМС намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделки).

При этом указанные организации или граждане (с которыми Фонд КМС намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделки) являются:

- а) поставщиками товаров (услуг) для Фонда КМС;
- б) крупными потребителями товаров (услуг), производимых Фондом КМС;
- в) владеют имуществом, которое полностью или частично образовано Фондом КМС;
- г) могут извлекать выгоду из пользования распоряжения имуществом Фонда КМС.

Исходя из вышеизложенного, в периметр связанных сторон включаются следующие лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование общества на русском языке/ ФИО физического лица	Основание связанности	ОГРН юридического лица	ИНН юридического лица / ИНН физического лица
1.	Акционерное общество «Управляющая компания Инновационного научно-технологического центра «Сирнус»	Лицо определяло в 2025 году хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности / Единственный Учредитель Фонда КМС / Единоличный исполнительный орган Фонда КМС (Комолов Александр Николаевич) в 2025 году состоял в трудовых отношениях с данной организацией	1192375052649	2367010180

2.	Образовательный Фонд «Талант и успех»	Члены высшего коллегиального органа управления Фонда КМС (Совета Фонда) (Комолов Александр Николаевич, Шмелева Елена Владимировна, Гусев Антон Сергеевич) и единоличный исполнительный орган Фонда КМС (Комолов Александр Николаевич) в 2025 году состояли в трудовых отношениях с данной организацией	1147700000172	2317075619
3.	Комолов Александр Николаевич	Лицо определяло в 2025 году хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности / лицо являлось единоличным исполнительным органом (директором) Фонда КМС в 2025 году / лицо входило в высший коллегиальный орган управления Фонда КМС (Совет Фонда) в 2025 году / лицо являлось единоличным исполнительным органом АО «УК ИНТЦ «Сириус» в 2025 году		583508687062
4.	Шмелева Елена Владимировна	Лицо входило в высший коллегиальный орган управления Фонда КМС (Совет Фонда) в 2025 году		780416530470
5	Гусев Антон Сергеевич	Лицо входило в высший коллегиальный орган управления Фонда КМС (Совет Фонда) в 2025 году		550517859683

5.2. Операции со связанными сторонами

Наименование либо Ф.И.О., характер взаимоотношений	Наименование операции	Сумма оборотов по операции с учетом НДС, в тыс. руб. 26.12.2024-31.12.2025 гг.	Суммы незавершенных операций, в тыс. руб. 26.12.2024-31.12.2025 гг.
Акционерное общество «Управляющая компания Инновационного научно-технологического центра «Сириус» единственный учредитель	взнос в имущество	1 100	0
Образовательный	пожертвование	44 989 595	0

Фонд «Талант и успех»	имущества в общепользовательных целях		
-----------------------	--	--	--

Расчеты проводятся безналичными денежными средствами. Иных операций со связанными сторонами за период 26.12.2024 - 31.12.2025 гг. не было. Резерв сомнительных долгов в отношении связанных сторон не создавался.

5.3. Бенефициарные владельцы.

У Фонда бенефициарный владелец отсутствует с 26.12.2024 по 31.12.2025 гг.

5.4. Выплаты управленческому персоналу

К управленческому персоналу относится Директор фонда.

Краткосрочные начисления по зарплате и страховым взносам управленческому персоналу за 26.12.2024 - 31.12.2025 гг. не производились.

Долгосрочных начислений за период 26.12.2024-31.12.2025 гг. не было.

6. Риски

В 2024-2025 гг. на деятельность российских организации продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящий момент Руководство Фонда анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность; на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий на ее деятельность, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда, как НКО в соответствии с ее целями.

7. Оценочные, условные обязательства и активы

Фонд применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Фонд оценивает при составлении годовой бухгалтерской отчетности необходимость формирования раскрытия информации в отношении условных обязательств и активов.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

8. Непрерывность

Бухгалтерская отчетность за 26.12.2024 -31.12.2025 гг. была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Фонд будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

В следующем отчетном году прекращение или существенное сокращение деятельности Фонда не планируется.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствуют.

10.Прочее

Договоры доверительного управления и совместной деятельности не заключались. Государственная помощь не оказывалась.

Директор
18.03.2026



А.Н. Комолов