



ООО «Аудит-Сервис»

Исх. № 1/1105
от «27» апреля 2024 г.

Учредителю
Некоммерческой организации
«Фонд капитального ремонта Тюменской области»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г. Тюмень, 2024 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Тюменской области» (ОГРН 1147232010530), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Тюменской области» по состоянию на 31 декабря 2023 года и целевое использование средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Тюменской области» за период с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно был проведен другим аудитором - ООО «Аудиторская фирма «АВУАР», аудиторское заключение которого датировано 20 марта 2023 года и содержит немодифицированное мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является

ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Полковников Сергей Петрович
Директор ООО «Аудит-Сервис» (ОРНЗ 21606034116)



Черных Любовь Николаевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606007702)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис»,
625035, г. Тюмень, ул. Республики, д. 160,
ОРНЗ 11506036588

«27» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тюменской области"	по ОКПО	31439008		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7204201389		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	625048, Тюменская обл, Тюмень г, Новгородская ул, дом № 10				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис»					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7203350691		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1157232027127		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	741	2 048	3 340
	в том числе:				
1151	Комплект серверного и сетевого оборудования	1151	25	153	266
1152	Автомобиль Skoda Rapid	1152	7	94	180
1153	Автомобиль Нива Шевроле	1153	-	60	126
1154	прочие	1154	709	1 741	2 768
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	741	2 048	3 340
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	15	-	56
	в том числе:				
1211	запасные части	1211	-	-	44
1212	инвентарь и хоз.принадлежности	1212	-	-	-
1213	спецодежда	1213	15	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	855 699	849 874	921 298

1231	в том числе: задолженность собственников по взносам на капитальный ремонт	1231	831 639	711 723	738 995
1232	расчеты с разными дебиторами	1232	5	3	3
1233	расчеты с прочими дебиторами	1233	845	1 097	-
1234	расчеты по выданным авансам	1234	22 812	136 967	182 230
1235	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1235	-	70	70
1236	расчеты с бюджетом по налогам	1236	398	14	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 094 630	1 564 379	2 954 451
1251	в том числе: счет регионального оператора	1251	645 590	1 234 014	2 695 755
1252	специальные счета, открытые на имя регионального оператора	1252	428 873	327 962	250 175
1253	счет НО "ФКР ТО" в финансовом органе	1253	20 168	2 403	8 521
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 950 345	2 414 253	3 875 807
	БАЛАНС	1600	1 951 086	2 416 301	3 879 147

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 929 649	2 351 597	3 858 866
	в том числе:				
1351	фонд капитального ремонта	1351	1 915 195	2 346 036	3 850 592
1352	целевое финансирование из бюджета на содержание текущей деятельности	1352	14 454	5 146	6 502
1353	прочая нераспределенная прибыль	1353	-	415	1 772
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	741	2 048	3 340
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 930 391	2 353 645	3 862 206
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18 706	62 656	16 941
	в том числе:				
1521	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	17 220	61 387	16 092
1522	расчеты по обеспечительному платежу	1522	624	930	808
1523	прочая	1523	-	-	41
1524	расчеты по присужденным судом суммам возмещения убытков	1524	-	339	-
1525	расчеты по налогам и сборам	1525	861	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 989	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	20 695	62 656	16 941
	БАЛАНС	1700	1 951 086	2 416 301	3 879 147

Руководитель

(подпись)

Буй Оксана Михайловна

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

Исполнитель: Главный бухгалтер Андреева Ольга Александровна

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тюменской области"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2023	12	31
31439008		
7204201389		
64.99		
20400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	2 351 598	3 858 866
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	2 517 871	2 620 376
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	3 444	4 759
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	2 521 316	2 625 135
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 841 339)	(4 021 634)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(2 841 339)	(4 021 634)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(71 915)	(75 669)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(65 429)	(68 375)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(415)	(15)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(277)	(266)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 174)	(3 948)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 618)	(3 065)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(2 083)	(29)
	Прочие	6350	(27 928)	(35 072)
	Всего использовано средств	6300	(2 943 264)	(4 132 404)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 929 649	2 351 597

Руководитель

(подпись)

Буй Оксана Михайловна

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

Исполнитель: Главный бухгалтер Андреева Ольга Александровна

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

Организация **Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тюменской области"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
31439008		
7204201389		
64.99		
20400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	14 170	4 760
	Прочие расходы	2350	(9 865)	(6 118)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 305	(1 358)
	Налог на прибыль	2410	(861)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(861)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 444	(1 358)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 444	(1 358)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Буй Оксана Михайловна

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

Исполнитель: Главный бухгалтер Андреева Ольга Александровна



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НО «ФКР ТО» ЗА 2023 ГОД.

г. Тюмень

2024г.

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Информация об учетной политике	4
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств	7
3.1. Пояснения к строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» представлены в таблице №1	8
3.2. Пояснения к строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» представлены в таблице №3. 12	
3.3. Пояснение к строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» представлены в таблице №4	12
3.4. Пояснение к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены в таблице №5	14
3.5. Пояснение к строке бухгалтерского баланса 1350 «Целевое финансирование» отражено в таблице №6	14
3.6. Пояснение к строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» представлены в таблице №7	16
3.7. Раскрытие существенных показателей информации о прочих доходах и расходах отражено в таблице №8	16
3.8. Расшифровка расходов на оплату административно-хозяйственных расходов отражена в таблице №9	17
3.9. Пояснения по расчетам по налогу на прибыль отражена в таблице № 10.	18
4. Информация о связанных сторонах	18
4.1. Перечень физических лиц, входящих в правление НКО «ФКР ТО» приведен в таблице №11.	18
4.2. Взаимоотношения по связанным сторонам – физическими лицами за 2023 г. отражены в таблице №12	18
4.3. Объем операций со связанными сторонами – юридическими лицами приведен в таблице №13 и таблице №14	19
5. Оценочные обязательства	20
5.1. Размер и порядок признания оценочного обязательства приведен в таблице №15... 21	
6. Иная информация о деятельности Фонда	233

1. Общие сведения.

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тюменской области» (далее – Фонд) является юридическим лицом, не имеющим в качестве цели своей деятельности извлечение прибыли для ее распределения в пользу учредителя или между работниками Фонда в качестве их доходов.

При получении в результате деятельности Фонда дохода, доход направляется на реализацию уставной цели деятельности.

Фонд создан в соответствии со статьей 118 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Тюменской области от 27.12.2013 № 580-п «О создании регионального оператора» как не имеющая членства некоммерческая организация, преследующая общественно полезные цели, предусмотренные действующим законодательством и осуществляющая деятельность в качестве регионального оператора по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Тюменской области (далее – региональный оператор).

Учредителем Фонда является Тюменская область в лице Департамента жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области.

Местонахождения Фонда: 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Новгородская, 10.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 59 чел.

В соответствии с п.6.1 директор является единоличным исполнительным органом Фонда.

В соответствии с п.5.1 правление является высшим коллегиальным исполнительным органом управления Фонда.

В соответствии с п.4.1. Устава, надзор за деятельностью Фонда, осуществляет Попечительский совет Фонда.

Фонд в 2023 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Уставом.

Сведения об изменении единоличного исполнительного органа Фонда (директор):

1. Волков Александр Александрович - директор Фонда с 14.03.2023г.;
2. Буй Оксана Михайловна - заместитель директора Фонда - исполнение обязанностей директора Фонда до 13.03.2023г.;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.).

Проведена инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Проверку бухгалтерской отчетности за 2023 год осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис», член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» ОГРН 11506036588.

2. Информация об учетной политике.

Фонд ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Датой составления первичного учетного документа является дата его подписания лицом, ответственным за оформление события, либо лицом, совершившим сделку.

Несколько связанных событий оформляются одним первичным документом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

При условии, стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Классификационные виды и группы ОС:

1) первая группа — недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;

2) вторая группа — транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды;

3) третья группа — хозяйственный инвентарь и канцтовары, а также оргтехника (включая, но не ограничиваясь: микрофоны, счётчики купюр, телефоны стационарные, а также сотовые, приборы поисково-взрывной сигнализации и т. п., переговорные устройства, планшеты, штриховальное оборудование и считыватели штрих кодов, нумераторы, инструмент диспетчерской связи, конструкторская и чертёжная техника, электронные записные книжки, графические дисплеи, устройства для регистрации и обработки данных, читающие автоматы, коммуникаторы), кроме компьютерной техники;

4) четвёртая группа — компьютерная техника, под которой для целей данного положения понимаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, копировальные устройства, сканеры, моноблоки, проекторы, системы видеонаблюдения, уничтожители документов, телефонные станции для работы организации и т.п.

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. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Фонд получил бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким

образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Расходы на проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью организации, отражают по дебету счетов 20 "Основное производство". В конце каждого отчетного периода аккумулированные на счете 20 «Основное производство» расходы списываются за счет тех программ, в которых они предусмотрены сметой целевого финансирования (счет 86.02 "Целевое финансирование").

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 86.01 Целевое финансирование из бюджета). Целевые средства используются строго в соответствии со сметой административно-хозяйственных расходов. Статьи расходов на содержание текущей деятельности отражаются в смете АХР. Перечень прямых и косвенных расходов, относящихся к конкретному виду деятельности, а также расходов, носящих общехозяйственный характер в целом по Фонду должен соответствовать ежегодной смете расходов, утвержденной Правлением Фонда.

Учет исполнения финансового плана осуществляется по видам источников финансирования и деятельности, приносящей доход отдельно. Учет средств

целевого финансирования ведется по мере фактического получения ресурсов и отражается по счету 86 «Целевое финансирование» по видам финансирования с использованием отдельных субсчетов.

В Фонде ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в виде:

- вноса учредителя регионального оператора в соответствии с законодательством РФ;

- иных целевых средств, в том числе поступлений фонда капитального ремонта, сформированного в соответствии с ЖК РФ:

- 1) взносы на капитальный ремонт, уплаченные собственниками помещений в многоквартирном доме, пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт;

- 2) проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах регионального оператора, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта,

- 3) доходы, полученные от размещения средств фонда капитального ремонта;

- 4) доходы, полученные от размещения средства финансовой поддержки, предоставленной в соответствии со статьей 191 ЖК;

- 5) кредитные и (или) иные заемные средства, привлеченные собственниками помещений в многоквартирном доме на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме

Учет целевых поступлений, полученных от органов государственной власти на цели уставной деятельности Фонда ведется на счете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета».

Учет иных целевых средств в части поступлений в виде взносов на капитальный ремонт, уплаченных собственниками помещений в многоквартирном доме, пеней, уплаченных собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящихся на специальном счете, ведется на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление».

Учет взносов собственников помещений многоквартирных домов ведется по мере фактического получения ресурсов и отражается по счету 86 «Целевое финансирование» по видам финансирования с использованием отдельных субсчетов.

Учет процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящихся на счете регионального оператора, на котором осуществляется формирование фонда капитального ремонта, доходов, полученных от размещения средств фонда капитального ремонта, средств финансовой поддержки, предоставленной в соответствии со статьей 191 ЖК ведется на счете 86.03 «Неиспользованные целевые средства, включая чистую прибыль от приносящей доход деятельности %».

Учет прочих поступлений. Фондом ведется учет доходов в виде целевых поступлений при возмещении понесенных ранее целевых расходов.

Источник в виде поступления по возмещению понесенных ранее целевых расходов не образует и не имеет целевого назначения в виде использования

указанных средств на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Имущество регионального оператора, состоящее из денежных средств, поступивших на счет, счета регионального оператора в виде целевых поступлений по возмещению понесенных ранее целевых расходов, в случае недостаточности средств в составе сметы затрат административно-хозяйственных расходов регионального оператора в рамках текущего финансового года, используется для оплаты расходов на организацию и текущее содержание путем перечисления с лицевого счета НО «ФКР ТО», открытого в финансовом органе с указанием отраслевого кода использования средств (КОСГУ).

Учет по специальным счетам Фонда отражается по сч. 55 с возможностью расшифровки движения денежных средств по каждому счету в отдельности. Специальные счета открываются и закрываются (Региональным оператором владельцем счета) в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, с учетом с требований Жилищного кодекса Российской Федерации

У регионального оператора имеется обязанность целевого использования денежных средств фондов капитального ремонта, размещенных на депозитных вкладах, и процентов по этим депозитам, такие депозитные вклады, не приносящие доход непосредственно региональному оператору, не признаются финансовыми вложениями регионального оператора и учитываются на счете 55, а их движение отражается как денежные потоки от текущих операций.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.

Фондом перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена инвентаризация товарно-материальных запасов, денежных средств на лицевом счете в УФК по Тюменской области, расчетов с поставщиками и подрядчиками и другими дебиторами, и кредиторами по обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2023 года и 31 декабря 2023 года. Расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

3.1. Пояснения к строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» представлены в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование объекта основных средств (по данным бухгалтерского учета)	Первоначаль ная (восстановите льная) стоимость БУ на 31.12.2022г., (ПС)	Износ с начала эксплуатаци и БУ на 31.12.2023г. (Анак)	Остаточная стоимость БУ на 31.12.2023г.	Амортизация с начала эксплуатации на 31.12.2023г. (с учетом нового СПИ), (Анов)	Сумма корректировки амортизации		Балансовая стоимость после пересмотра элементов амортизации и на 01.01.2024г.
					Уменьшение накопленной амортизации	Доначисле ние амортизац ии	
					Дт 02 Кт 83	Дт 83 Кт02	
Автомобиль Skoda Rapid	698,00	691,00	7,00	691,00	0	0	7,00
Автомобиль Нива Шевроле	593,00	594,00	0,00	594,00	0	0	0,00
Базовый блок Panasonic (ATC)	204,00	169,00	34,00	169,00	0	0	20,00
Высокоскоростной документ - сканер Canon image Formula	125,00	115,00	10,00	119,00	0	0	10,00
ИБП UPS 300VA Ippon Smart Winner II 3000 LCD+ComPort+защита телефонной линии	41,00	25,00	16,00	25,00	0	0	16,00
Источник бесперебойного питания Eaton 9130 300 RM 2700Вт 300ВА черный	82,00	68,00	13,00	68,00	0	0	13,00
Комплект серверного и сетевого оборудования	1 173,00	1 148,00	25,00	1 148,00	0	0	10,00
Компьютер CPU Intel Core i7 9700 OEM	66,00	53,00	13,00	53,00	0	0	13,00
Компьютер CPU Intel Core i7 9700 OEM	66,00	53,00	13,00	53,00	0	0	13,00
Компьютер в комплекте Intel Core i7-7700ОП 8Гбмонитор 28 Benq	94,00	81,00	13,00	81,00	0	0	13,00
Компьютер в комплекте Intel Socket 1151 Core	87,00	74,00	13,00	74,00	0	0	13,00

i7-7700							
Коммутатор управляемый Cisco SG350X-48-K9-EU	90,00	27,00	63,00	27,00	0	0	63,00
Коммутатор управляемый Cisco SG350X-48-K9-EU	90,00	27,00	63,00	27,00	0	0	63,00
Коммутатор управляемый Cisco SG350X-48-K9-EU	100,00	30,00	70,00	30,00	0	0	70,00
Маршрутизатор Cisco 900 Series Integrated Services Routers	40,00	17,00	23,00	17,00	0	0	23,00
Ноутбук ASUS K501LB (серебристый 156")	44,00	44,00	0,00	44,00	0	0	0,00
Ноутбук ASUS K501LB (серебристый 156")	44,00	44,00	0,00	44,00	0	0	0,00
Офисный принтер Canon image RUNNER 2530i	107,00	98,00	9,00	98,00	0	0	9,00
Офисный цветной принтер Canon image Ranner Advance C2220i	72,00	66,00	6,00	66,00	0	0	6,00
Принтер HP LaserJet Enterprise M609x	101,00	98,00	3,00	98,00	0	0	3,00
Принтер лазерный Kyocera P4060dn (Ч/Б А3)	160,00	111,00	49,00	111,00	0	0	49,00
Сервер HPE Proliant DL380 Gen10	1 023,00	938,00	85,00	938,00	0	0	85,00
Система видеонаблюдения HD-TV видеокамера 3 Мркупольная кругл осуточной работы	73,00	62,00	10,00	62,00	0	0	10,00
Системный блок Prime Box Office 035PBO-Intel	41,00	41,00	0,00	41,00	0	0	0,00
Системный блок Prime Box Office 035PBO-Intel	41,00	41,00	0,00	41,00	0	0	0,00

Системный блок Prime Box Office 035PBO-Intel	41,00	41,00	0,00	41,00	0	0	0,00
Системный блок Prime Box Office 035PBO-Intel	41,00	41,00	0,00	41,00	0	0	0,00
Системный блок Prime Box Office 036PBO-Intel	62,00	62,00	0,00	62,00	0	0	0,00
Системный блок Prime Box Office 036PBO-Intel	62,00	62,00	0,00	62,00	0	0	0,00
Системный блок Prime Box Office 036PBO-Intel	62,00	62,00	0,00	62,00	0	0	0,00
Сканер Canon ScanFront 400	163,00	73,00	89,00	73,00	0	0	89,00
Сканер Canon ScanFront 400	163,00	73,00	89,00	73,00	0	0	89,00
Сканер-автоподатчик Canon G1	53,00	48,00	4,00	48,00	0	0	4,00
Шредер Rexel Auto+ 200X Секретность 4автоподача 200 листов32 литраскобы	51,00	35,00	16,00	35,00	0	0	16,00
ИТОГО	6 657,00	5 916,00	741,00	5 916,00	0	0	741,00

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Объекты основных средств, полученные в пользование по договорам аренды, учитываются с учетом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Согласно п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды в том числе прошлая практика организации в отношении периода, в течение которого используются активы, предоставленные в аренду (письма Минфина от 04.10.2021 №07-01-09/80036 и от 18.01.2022 № 07-04-09/2185).

Ввиду отсутствия собственных нежилых помещений Фонд будет продолжать аренду в будущем по договору, заключенному на срок 11 месяцев в ситуации, когда, исходя из опыта взаимодействия с арендодателем в прошлом, организация пользуется правом продления или перезаключения данного договора.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости без учета дисконтирования). Расчет представлен в таблице №2.

Таблица №2

Показатель	Значение, руб.
Арендная плата за 1 м месяц:	
Договор аренды №187-С/23 от 01.01.2023; С 01.01.2023 по 30.11.2023 С 01.11.2023 по 31.12.2023	289 430,40 289 430,40
Договор аренды № 219-С/23 от 01.08.23 С 01.08.2023 по 30.11.2023	18 780,00
Дата уплаты арендных платежей	До 20 числа текущего месяца
Номинальная стоимость ППА	3 548 284,80 (289430,40*11+289430,40*1+18 780*4)

3.2. Пояснения к строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» представлены в таблице №3.

Таблица №3

Запасы	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
балансовая стоимость запасов	15	отсутствует
в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;	Не применимо	Не применимо
балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	Не применимо	Не применимо
способы расчета себестоимости запасов	Не применимо	Не применимо
последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);	Не применимо	Не применимо
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	Отсутствуют	Отсутствуют

3.3. Пояснение к строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» представлены в таблице №4.

Таблица №4

Код	Наименование	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
1231	Расчеты с собственниками помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Фонда (регионального оператора)	831 639	711 723
1233	Расчеты с персоналом по прочим операциям	6	0,07

1232	Расчеты с персоналом по трудовым книжкам и вкладышам (поставщик ООО КАН-ТЭРРИЯ, ООО «Формула - 77»")	5	3
1232	Расчеты по обязательным сборам (загрязнение окружающей среды)	0	0
1232	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0
1233	Расчеты по присужденным судом суммам возмещения убытков (Галака А.А. Пачганова ААЧеченина ИВ)	0	339
1233	Расчеты по перечислению средств на депозитный счет Арбитражного суда Тюменской области дело № А70-23931/2021. УФК по Тюменской области (Арбитражный суд Тюменской области)	420	420
1233	Расчеты с разными дебиторами ООО "Сибстрой" в связи с взысканием УФК по Тюменской области (ОСП по ВЗЮЛ по г. Тюмени и Тюменскому району УФССП России по Тюменской обл	419	338
1234	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	0	4
1234	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	0	11
1235	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (при выполнении КП)	22 052	133 396
1235	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (по расчетам АХД)	760	3 571
1236	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	70
1236	Расчеты с бюджетом по ЕНС	398	
	ИТОГО	855 699	849 874

Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты с собственниками помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Фонда (регионального оператора).

Резерв по сомнительным долгам в части задолженности собственников по оплате расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме не создается. Согласно Учетной политики Фонда данная дебиторская задолженность не является сомнительной, так как обеспечена имуществом собственников.

Просроченная дебиторская задолженность в части взносов на капитальный ремонт по состоянию на 31.12.2023г. не имеет статус сомнительной, другой просроченной дебиторской задолженности нет.

3.4. Пояснение к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены в таблице №5.

Таблица №5

Код	Наименование	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
1253	денежные средства на содержание фонда в виде субсидии из областного бюджета	15 141	1 060
1253	денежные средства, полученные в виде штрафных санкций за неисполнение условий договоров	4 403	411
1251	денежные средства от собственников помещений в многоквартирных домах, поступившие в виде взносов на капитальный ремонт, которые формируют фонд капитального	645 590	1 234 014
1252	денежные средства в виде взносов на капитальный ремонт, поступившие от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на специальных счетах домов,	428 873	327 962
1253	Денежные средства в виде прочих поступлений	624	932
	Итого	1 094 630	1 564 379

В 2023 г. Фонд размещал временно свободные средства фонда капитального ремонта, формируемого на счете (специальных счетах) регионального оператора, в кредитных организациях.

Сумма дохода от размещения временно свободных денежных средств составила 79 286 тыс. руб. в соответствии с примененными процентными ставками, предложенными банками в 2023г., от 6,4% до 14,22% годовых.

3.5. Пояснение к строке бухгалтерского баланса 1350 «Целевое финансирование» отражено в таблице №6.

В составе целевого финансирования Фонд отражает:

- субсидии на содержание Фонда (имущественный взнос учредителя);
- платежи собственников помещений в многоквартирном доме формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора (Взносы на капитальный ремонт, уплаченные собственниками помещений в многоквартирном доме, пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт);
- проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах регионального оператора;
- доходы, полученные от размещения средств фонда капитального ремонта;
- платежи собственников помещений в многоквартирном доме формирующих фонды капитального ремонта на специальном счете (далее - формирование фонда капитального ремонта на специальном счете);

Данные поступления отражены в таблице №6.

Таблица №6

Код	Наименование	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб..	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
1351	целевое финансирование на формирование фонда капитального ремонта в виде платежей собственников помещений в многоквартирном доме формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора	244 412	859 780
1351	целевое финансирование на формирование фонда капитального ремонта в виде платежей собственников помещений в многоквартирном доме формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора (спецсчет)	432 888	331 507
1351	Прибыль полученная в результате осуществления приносящей доход деятельности	3 859	0
1351	Целевые средства учтенные как доходы, полученные от размещения средств фонда капитального ремонта	1 234 036	1 154 750
1351	Целевые средства полученные в виде финансовой поддержки, предоставленной в соответствии со статьей 191 Жилищного Кодекса	0	0
1352	целевое финансирование из областного бюджета в виде субсидии на содержание Фонда (имущественный взнос учредителя)	14 454	5 146

1353	Прибыль, подлежащая распределению	-	415
	ИТОГО	1 929 649	2 351 598

3.6. Пояснение к строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» представлены в таблице №7.

Таблица №7

Код	Наименование	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.
1521	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кап. ремонт)	17 220	61 387
1522	Расчеты по обеспечительному платежу	624	930
1523	Расчеты по присужденным судом суммам возмещения убытков	-	339
1524	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	-	-
1524	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
1525	Расчеты по налогам и сборам	861	-
	ИТОГО	18 706	62 656

Основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность подрядчикам за выполнение работ по капитальному ремонту. Вся кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

В 2023 году кредиты банков и заемные средства Фондом не привлекались, остаток заемных средств на 31.12.2023г. в Фонде отсутствует.

3.7. Раскрытие существенных показателей информации о прочих доходах и расходах отражено в таблице №8.

Таблица №8

№ п/п	Показатели	за 2023 год тыс. руб.	за 2022 год тыс. руб.
1	Прочие доходы	14 170	4 760
1.1	Возмещение ущерба по претензиям	5 455	3 697
1.2	Возмещение штрафа, в том числе в связи с односторонним расторжением договора на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме	8 713	1 063

1.3	Проценты за пользование денежными средствами	2	-
2	Прочие расходы	9 865	6 118
2.1	Возмещение причиненного ущерба по решению суда	9 571	6 118
2.2	Расходы на проведение судебных экспертиз	218	
2.3	Штрафы за просрочку по договорам подряда (по решению судебного органа)	76	-
2.4	Штрафы перечисленные в бюджет	0	0
2.5	Налог на прибыль к доплате за 2021 год	0	0
2.6	Налог на прибыль за 2 кв. 2022г.	0	0
3.	Налог на прибыль за 2023г.	861	-

3.8. Расшифровка расходов на оплату административно-хозяйственных расходов отражена в таблице №9.

Таблица №9

№ пп	Статья затрат	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
1	Аренда имущества	3 672	3 598
2	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	100	104
3	Ежегодный медицинский осмотр	5	5
4	КАСКО и ОСАГО	9	11
5	Командировочные расходы	277	203
6	Коммунальные расходы (вывоз ТКО)	1	-
7	Компенсация ГСМ и амортизации автотранспорта	172	911
8	Материальные расходы	-	1 131
9	Оплата больничного	415	318
10	Оплата труда	50 550	51 767
11	Повышение квалификации	37	64
12	Почтовые расходы	508	900
13	Прочие расходы	152	152
14	Прочие услуги	184	219
15	Содержание автомобиля	1	-
16	Сопровождение информационных систем	346	288
17	Стоянка автотранспорта	143	126
18	Страховые взносы	14 780	15 275

19	Техобслуживание и ремонт автомобиля	61	90
20	Услуги по оценке имущества	5	-
21	Услуги по содержанию имущества	110	134
22	Услуги связи	387	373
	ИТОГО	71 915	75 669

3.9. Пояснения по расчетам по налогу на прибыль отражена в таблице № 10.

Фонд применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 20%.

У Фонда суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отсутствуют в виду отсутствия временных разниц.

Показатели расчета налога на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2023 год отражены в таблице №10.

Таблица №10

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 305
Отложенные налоговые активы	-
Отложенные налоговые обязательства	-
Текущий налог на прибыль	861

4. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами для Фонда являются следующие лица и организации:

- Департамент ЖКХ Тюменской области ИНН 7202235880;
- Физические лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа (правление НКО «ФКР ТО»):

4.1. Перечень физических лиц, входящих в правление НКО «ФКР ТО» приведен в таблице №11.

Таблица №11

№ п/п	Должность	Перечень связанных сторон
1	Председатель правления Фонда	Тегенцев Семен Александрович
2	Член правления Фонда	Якуба Наталья Владимировна
3	Член правления Фонда	Крехалева Лариса Викторовна
4	Член правления Фонда	Волков Александр Александрович
5	Член правления Фонда	Буй Оксана Михайловна
6	Член правления Фонда	Кудрявцев Сергей Владимирович

4.2. Взаимоотношения по связанным сторонам – физическими лицами за 2023 г. отражены в таблице №12.

Таблица №12

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания
Волков Александр Александрович	Директор Фонда	Трудовой договор от 14.03.2023г.
Буй Оксана Михайловна	Заместитель директора Фонда	Трудовой договор от 17.04.2014г.
Кудрявцев Сергей Владимирович	Начальник отдела правового и кадрового обеспечения	Трудовой договор от 14.08.2023г.

4.3. Объем операций со связанными сторонами – юридическими лицами приведен в таблице №13 и таблице №14.

Таблица №13
тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основание						
Счет						
Департамент ЖКХ ТО						
Субсидия 2022г. от 20.12.2021			1 053	1 053		
76			1 053	1 053		
76.02			1 053	1 053		
76.09			1	1		
Субсидия 2023г. от 29.12.2022			3 880	3 880		
76			3 880	3 880		
76.02			3 880	3 880		
76.09			1	1		
Итого			4 934	4 934		

Таблица №14
тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагент						
Движения целевых средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Назначение целевых средств						
Основание						
86.01		5 146	101 926	111 234		14 454
Департамент ЖКХ ТО						
Содержание аппарата управления			99 937	111 234		
Целевое финансирование из бюджета			99 937	111 234		
Оценочное обязательство			1 989			
Субсидия 2022 (К) от 05.10.2022г.			7			
Субсидия 2022 от 20.12.2021г.			1 053			
Субсидия 2023 от 29.12.2022г.			98 877			
Итого		5 146	101 926	111 234		14 454

С остальными связанными сторонами операции в 2023 году отсутствуют.

5. Оценочные обязательства

Фонд не формирует резервы по сомнительным долгам так как дебиторская задолженность не имеет статус сомнительной, а также по следующим основаниям.

В соответствии с п. 3.2 части 3 постановления Правительства Тюменской области от 24.11.2009 №339-п «Об утверждении порядков определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям» субсидия предоставляется на финансовое обеспечение затрат на текущее содержание и ведение уставной деятельности по следующим направлениям:

- на оплату труда;
- на оплату товаров, работ, услуг;
- на уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- на текущую оплату арендных платежей.

Фонд формирует оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам на основании ПБУ 8/2020. Сумма предстоящих расходов на оплату отпусков за прошлые отчетные периоды отражаются следующими проводками:

- Дт 86 по соответствующим статьям сметы расходов Кт 96 на сумму созданного резерва;

- Дт 96 Кт 70, 69 на сумму начисленных расходов в оплату отпускных сотрудникам, а также отчислений по страховым взносам. Данные проводки формируются без учета движения денежных средств, предоставленных в соответствии с субсидией, предоставляемой в соответствии со сметой затрат административно-хозяйственных расходов.

6. Иная информация о деятельности Фонда.

6.1. Информация о непрерывности деятельности.

Сомнений в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты нет.

6.2. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, 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 2023 год у Фонда нет.

Заместитель директора

Андреева О.А. (34-52, 21-36-39, вн. 110)



О.М. Буй