

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	5120	5121	-	-	-	-
Всего						
в том числе:						

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению 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 разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель
Слизовский Владимир Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 023	(520)	-	-	(172)	-	-	1 023	(692)
	5210	за 2022г.	707	(420)	316	-	(100)	-	-	1 023	(520)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 023	(520)	-	-	(172)	-	-	1 023	(692)
	5211	за 2022г.	707	(420)	316	-	(100)	-	-	1 023	(520)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	316	(316)	-	
в том числе: Ифу Сапоп i-SENSYS MF 445dw (ч/б лазерный, А4 38стр./мин.)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	229	(229)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Слизовский Владимир
 Михайлович
 (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Руководитель

Слизовский Владимир

Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	959 143	(959 143)	-	X	-	-	-	
	5420	за 2022г.	-	-	-	1 657 077	(1 657 077)	-	X	-	-	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	304	(304)	-	-	-	-	-	
	5421	за 2022г.	-	-	-	575	(575)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	за 2022г.	-	-	-	958 839	(958 839)	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2023г.	-	-	-	1 656 502	(1 656 502)	-	-	-	-	-	
	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446				



Руководитель

(подпись)

Слизовский Владимир
Михайлович

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода						
			На начало года		поступление						выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	17 068	-	-	-	-	-	-	(17 068)	-	-	-	-	-	-	17 068	-	
	5521	за 2022г.	-	-	17 068	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	820 974	-	5 106 259	20 249	(5 022 020)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	925 462	-	-
	5530	за 2022г.	665 533	-	4 124 074	33 099	(4 001 732)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	820 974	-	-
Авансы выданные	5511	за 2023г.	736 397	-	4 906 883	-	(4 798 609)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	844 671	-	-
	5531	за 2022г.	636 878	-	2 453 438	-	(2 353 919)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	736 397	-	-
Прочая	5512	за 2023г.	51 478	-	184 737	-	(192 738)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43 477	-	-
	5532	за 2022г.	27 837	-	1 658 102	-	(1 634 461)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51 478	-	-
Итого	5513	за 2023г.	33 099	-	14 639	20 249	(30 673)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37 314	-	-
	5533	за 2022г.	818	-	12 534	33 099	(13 352)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 099	-	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	838 042	-	5 106 259	20 249	(5 022 020)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	925 462	-	-
	5520	за 2022г.	665 533	-	4 141 142	33 099	(4 001 732)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	838 042	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление	пр причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	378 383	2 569 255	-	(2 680 529)	-	-	-	-	-	267 109
	5580	за 2022г.	61 299	4 344 424	-	(4 027 340)	-	-	-	-	-	378 383
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	374 914	1 006 787	-	(1 118 146)	-	-	-	-	-	263 555
	5581	за 2022г.	45 671	1 976 213	-	(1 648 970)	-	-	-	-	-	374 914
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	34	12 202	-	(10 701)	-	-	-	-	-	1 535
	5583	за 2022г.	1 095	11 803	-	(12 864)	-	-	-	-	-	34
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3 435	1 550 266	-	(1 551 682)	-	-	-	-	-	2 019
	5586	за 2022г.	14 533	2 356 359	-	(2 367 457)	-	-	-	-	-	3 435
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	378 383	2 569 255	-	(2 680 529)	-	X	X	-	-	267 109
	5570	за 2022г.	61 299	4 344 424	-	(4 027 340)	-	X	X	-	-	378 383

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Слизовский Владимир
 Михайлович
 (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7	26
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	11 796	10 512
Итого по элементам	5660	11 803	10 538
Итого по элементам	5665	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 803	10 538

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Слизовский Владимир Михайлович
(расшифровка подписи)

(подпись)

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	441	4 978	(86)	-	5 333
в том числе: Обязательства с неопределенным сроком исполнения по решению суда	5701	441	4 978	(86)	-	5 333



Слизовский Владимир Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	217 260	301 480	148 739
в том числе:				
обеспечение исполнения договора Исполнителем - банковские гарантии	5801	217 206	301 480	148 739
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Слизовский Владимир Михайлович
 (расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	103 018	-	-	58 844
в том числе:					
на текущие расходы	5901	103 018	-	-	58 844
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Слизовский Владимир
Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ НО «РФКР» ЗА 2023 год

Некоммерческая организация «Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области» создана 5 августа 2013 года (регистрационный номер 113570000556) в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 167 и частью 2 статьи 178 Жилищного кодекса Российской Федерации в организационно-правовой форме фонда, не имеющая членства и учрежденная на основе имущественного вноса учредителя для целей: обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах; создание благоприятных условий проживания граждан на территории Орловской области; создание базы данных жилищного фонда Орловской области; внедрения ресурсосберегающих технологий, а также на реализацию иных функций в сфере жилищно-коммунального хозяйства Орловской области.

Сокращенное название: НО «РФКР».

Учредителем НО «РФКР» является Орловская область. Функции и полномочия учредителя НО «РФКР» от имени Орловской области осуществляет Департамент жилищно-коммунального хозяйства, топливно-энергетического комплекса и энергосбережения Орловской области.

Местонахождение НО «РФКР»: г. Орел, ул. Московская, д.159, 4этаж.

Основная виды деятельность организации за отчетный 2023 год являются:

- деятельность операторов по приему платежей физических лиц;
- финансовое посредничество, не включенное в другие группировки.

В соответствии с Уставом НО «РФКР» высшим коллегиальным органом управления является Правление НО «РФКР». Орган, осуществляющий надзор за деятельностью НО «РФКР» является Попечительский совет.

В состав Правления на 31.12.2023 года входили:

1. Председатель Правления Латынин Сергей Сергеевич – руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства, топливно-энергетического комплекса и энергосбережения Орловской области.
2. Член Правления Островко Елена Евгеньевна– начальник управления комфортной городской среды Департамента жилищно-коммунального хозяйства, топливно-энергетического комплекса и энергосбережения

- Орловской области
3. Член Правления Слизовский Владимир Михайлович – директора НО «РФКР».

Среднесписочная численность сотрудников организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 39 человек.

Бухгалтерский учет осуществляет отдел экономики и бухгалтерского учета. Согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия». Синтетический учет заработной платы ведется в программе - «1С: Бухгалтерия предприятия», а аналитический в программе - «1С: Зарплата и Управление персоналом базовая» с переносом итоговых данных в программу - «1С: Бухгалтерия предприятия». Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого к использованию Инструкцией № 94н

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Состав бухгалтерской отчетности Фонда в соответствии с частью 2 статьи 14 Федерального закона № 402-ФЗ состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, второго абзаца пункта 6 и второго абзаца пункта 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4-99), утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43, некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах в следующих случаях:

- в отчетном году некоммерческая организация получила доход от деятельности приносящей доход;
- раскрытие информации о деятельности, приносящей доход в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными показателями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатах ее деятельности.

Таким образом, состав бухгалтерской отчетности Фонда за 2023 год воли бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснений к ним.

Источником финансирования деятельности Фонда являются:

- Взнос учредителя (финансовое обеспечение административно-хозяйственной деятельности);
- Платежи собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;
- Проценты, начисляемые на остатки денежных средств, находящихся на счете, счетах Фонда;
- Неустойки, начисляемые за неисполнение или ненадлежащее исполнение договорных обязательств по договорам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Орловской области.

Учетная политика организации утверждена приказами исполняющего обязанности директора Слизовского В. М. от 30 декабря 2021 года №№ 133, 134.

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением п бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

В течение 2023 года Фонд не вносил изменения в учетную политику.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам п.11 ФСБУ 6/2020

Основные средства, находящиеся на балансе НО «РФКР» составляют 1 022 тыс.руб., а именно:

- Сервер SRV/LEGION SL 1000/1U4G3,
- Источник бесперебойного питания Ippon Innova RT2000,
- Кондиционер Royal Clima RC-E51HN,
- Блок системный C495422Ц Intel i5-7500/ASUS PH-GTX1050TI-4G/SSD Samsung SSD 250Gb/Windows 10/Office,
- Блок системный C500739Ц Intel Pentium G4400/HDD500Gb/Microsoft Windows 10 /Office,
- Принтер Oki C823n-Turo 46471514 цветной принтер (A4, цвет/моно) 800МГц
- Многофункциональное устройство HP LaserJet Pro MFP M426fdn
- Многофункциональные устройства Kyocera Ecosus M 2040 dn, лазерное МФУ, двусторонняя печать
- Ноутбук HP 470G7 [8VU25EA] Crey 17.3" (FHD i7-105110U/8Gb/256Gb SSD/AMD530 2Gb/W10Pro)
- МФУ Canon i-SENSYS MF 445dw (ч/б лазерный, A4 38стр./мин.)
- Сетевое хранилище Synology DS920+

Учет целевых поступлений на цели уставной деятельности Фонда ведется на счете 86 "Целевое финансирование".

По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражаются поступления целевых средств, а по дебету – списание средств, израсходованных на программы капитального ремонта и покрытие расходов на содержание Фонда.

Расходы на содержание Фонда формируются в рамках установленных объемов финансирования, запланированных на административно-хозяйственные цели и в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения финансового плана (сметы расходов) Фонда.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 г.

остаток денежных средств на расчетных счетах – 1 323 307 тыс.руб. в том числе:

- на счете для административно-хозяйственных деятельности Фонда – 301 тыс. руб;
- на счете для аккумулирования платежей по обеспечению исполнения договоров, срок возврата которых еще не наступил, от доходов, полученных за счет штрафных санкций – 78 тыс. руб.;
- на счете регионального оператора для формирования фонда капитального ремонта за счет взносов собственников помещений многоквартирных домов – 297 227 тыс. руб.;
- на счете для расчетов за выполненные работы по капитальному ремонту в рамках казначейского сопровождения – 8 тыс. руб.;

- на счете для обеспечения деятельности Фонда за счет средств субсидии областного бюджета – 53 622 тыс.руб.;
- на специальных банковских счетах для аккумулирования взносов на капитальный ремонт собственников помещений многоквартирных домов, фонды капитального ремонта которых формируются на специальных счетах – 972 071 тыс. руб.

За 2023 год на расчетные счета Фонда поступили следующие целевые средства:

- взносы на капитальный ремонт собственников помещений многоквартирных домов – 1 397 445 тыс.руб.
- субсидии местного бюджета на софинансирование работ по капитальному ремонту многоквартирных домов – 3 924 тыс.руб.
- субсидии областного бюджета на содержание НО «РФКР» - 103 028 тыс. руб.;
- обеспечения исполнения условий договоров – 7 829 тыс.руб.;
- штрафы на ненадлежащее исполнение работ по капитальному ремонту – 8 948 тыс. руб.;
- проценты за пользование денежными средствами находящихся на счете регионального оператора – 25 129 тыс.руб.;
- проценты за пользование денежными средствами находящихся на специальных счетах – 40 472 тыс.руб.

Проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счетах специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта, а также доходов указанных специализированных некоммерческих организаций, полученных от размещения средств фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, не учитываются при определении налоговой базы.

Затраты, начисленные или произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Также по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражаются

расходы организаций, относящиеся к уставной некоммерческой деятельности, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы. К таким расходам относятся списание денежных средств по судебным актом РФ со счета организации и подлежит обязательному покрытию за счет целевых средств.

В составе расходов будущих периодов отражено:

- Годовая подписка на обновление базы данных "ФСНБ-2022" – 29 тыс.руб.;
- Годовая подписка на обновление версий ПК "ГРАНД-Смета" – 46 тыс.руб.;
- Лицензия Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Стандартный – 40 тыс.руб.;
- Право на использование программы ViPNet Client 4.x – 4 тыс. руб.;
- Право на использование программы «Платформа nanoCad» 22, локальная лицензия – 82 тыс.руб.;
- ИТС.ТЕХНО(Информационно-технологическое сопровождение"1С Предприятия" – 13 тыс.руб.;
- Права использования "СБИС ЭО-Базовый,ОСНО" – 7 тыс.руб.

Доходы, начисленные или полученные в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по решениям судов, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи в бухгалтерском учете отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

В составе доходов будущих периодов отражено:

- Признанные к возмещению по решению суда убытки, причиненные Фонду – 37 257 тыс.руб.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 9, 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Способ списания материалов - по себестоимости каждой единицы. Аналитический учет материалов ведется по наименованиям материалов и местам их хранения. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Суммы налога на добавленную стоимость,

предъявленные покупателю при приобретении товаров учитываются в стоимости товаров (п. 2 статьи 170 НК)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с принятой Учетной политикой, на основании данных первичных документов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отражена дебиторская задолженность в размере 925 462 тыс. руб., из которой:

- по взносам на капитальный ремонт собственников помещений многоквартирных домов – 828 308 тыс.руб.;
- по взносам на капитальный ремонт собственников помещений многоквартирных домов, начисление по которым не предоставлены уполномоченными лицами – 6 501 тыс.руб.;
- не перечисленных сумм платежными агентами – 9 862 тыс.руб.;
- авансовых платежей подрядным организациям, осуществляющих работы по капитальному ремонту, прочим контрагентам – 43 477 тыс.руб.;
- прочие – 37 314 тыс.руб.

В целях повышения собираемости взносов и сокращения дебиторской задолженности в 2023 году Фондом произведена судебная работа по взысканию задолженности по взносам на капитальный ремонт, которая позволяет сокращать период задолженности и увеличивать собираемость.

Дебиторская задолженность собственников помещений в многоквартирных домах по уплате взносов на капитальный ремонт может признана активом регионального оператора, поскольку собственники обязаны уплачивать взносы на капитальный ремонт (ч.1 ст.169 ЖК РФ). Региональный оператор вправе применять установленные законодательством меры, включая начисление пеней, в отношении собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, в случае несвоевременной и (или) неполной уплаты ими взносов на капитальный ремонт (ч.4 ст. 181 ЖК РФ).

При этом права на указанный актив ограничены жилищным законодательством:

- при смене способа формирования фонда капитального ремонта и переходе к формированию фонда капитального ремонта на специальном счете у регионального оператора нет права на взыскание с собственников задолженности, образовавшейся за период формирования фонда капитального ремонта на счете регионального оператора;

- при выборе способа формирования фонда капитального ремонта на специальном счете (п.1 ч.3 ст.170 ЖК РФ), у владельца специального счета возникает обязанность по приему взносов от собственников вне зависимости

от периода их начисления, но не установлено право на взыскание взносов, а также начисление пеней. Полномочия на такие действия в пользу собственников владелец специального счета может быть наделен собственниками или законом субъекта РФ.

При формировании фонда капитального ремонта на счете регионального оператора должно быть исполнено требование ч.1 ст.183 ЖК РФ к системе учета фондов капитального ремонта, в частности, сведений о размере задолженности по оплате взносов на капитальный ремонт каждым собственником помещения в многоквартирном доме.

ЖК РФ не устанавливает обязанность регионального оператора оплачивать взносы на капитальный ремонт за свой счет в связи с неплатежами собственников. Соответственно, региональный оператор не имеет оснований для формирования резерва по сомнительным долгам за счет финансовых результатов от прочей деятельности, как того требует п.70 ПБУ 34н.

Исходя из вышеизложенного, Фонд не формирует резерв по сомнительным долгам на основании того, что:

- признать сумму дебиторской задолженности сомнительной невозможно, в связи с тем, что срок исковой давности не истек, вынесенные судебные решения в пользу Фонда по обязательным платежам собственников за капитальный ремонт;

- у регионального оператора отсутствует обязанность по возмещению недополученной задолженности по взносам на капитальный ремонт;

- субсидиарную ответственность за исполнение региональным оператором обязательств перед собственниками по выполнению капитального ремонта МКД, в случае дефицита средств, субъект может возместить образовавшуюся задолженность;

- взыскание просроченной дебиторской задолженности оценивается как высокая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отражена кредиторская задолженность в размере 267 109 тыс. руб., из которых:

- по расчетам с подрядными организациями за выполненные работы и оказанные услуги по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах – 263 553 тыс.руб.;
- налога на прибыль организации – 1 535 тыс.руб.;
- расчеты по обеспечениям исполнения договоров – 1 936 тыс.руб.;
- расчеты с платежными агентами, кредитными организациями, принимающие оплаты взносов на капитальный ремонт, а также прочими поставщиками на обеспечение административно-хозяйственных нужд НО «РФКР» - 85 тыс.руб.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 8, 22 ПБУ 8/2010). По состоянию на 31 декабря 2023 года отражены оценочные обязательства в размере 5 333 тыс. руб.

Состав оценочных обязательств:

- Резерв предстоящих расходов по судебным решениям – 5 333 тыс.руб.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах отражается в отчетности только в том случае, если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным.

Фонд не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

В отчетном периоде Фонд, не проводил операций со связанными сторонами, за исключением выплаты управленческому персоналу.

В течение 2023 года НО «РФКР» выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.)	4 723 тыс.руб.
---	----------------

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Фонда за 2023 год, отсутствуют.

Директор



В. М. Слизовский

Главный бухгалтер

А. А. Полякова

25 марта 2024 года