

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Фонда капитального ремонта Республики Карелия

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда капитального ремонта Республики Карелия ОГРН 1141000000240, далее по тексту «Фонд», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2024 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в т.ч.
 - отчета о финансовых результатах за 2024 г.;
 - отчета о движении денежных средств за 2024 г.;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года, целевое использование средств и их движение, движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской 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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ПОПЕЧИТЕЛЬСКОГО СОВЕТА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда 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 Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Попечительский совет несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Фонда.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 основой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Фонда, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда 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 Фонда 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 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 Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Попечительским советом, доводя до его 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.

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606068507)

Шаина Валерия Александровна

Директор ООО «Авантэ-Аудит» (ОРНЗ 21606068507)

Шаина Валерия Александровна



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Авантэ-Аудит»,

ОГРН 1141001012503

185003, г. Петрозаводск, ул. Казарменская д.4 кв.70

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 11406037860

«07» апреля 2025 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация <u>ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710001	
Вид экономической деятельности <u>Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе</u>		По ОКПО	31	03 2025
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Фонды / Частная собственность</u>		ИНН	16821621	
Единица измерения: тыс. руб.		ИНН по ОКВЭД 2	1001992208	
Местонахождение (адрес) <u>185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул Балтийская (кукковка Р-Н), дом 1А, этаж 1</u>		по ОКПФ/ОКФС	70400	16
		по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АВАНТЭ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	1001289370
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1141001012503

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря 2024 г.</u> ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2 995	2 995	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	588	867	1 306
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 583	3 862	1 306
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	565	582	504
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	311 328	462 982	626 319
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	187 168	219 813	649 236
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	499 061	683 377	1 276 059
	БАЛАНС	1600	502 644	687 239	1 277 365

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	454 900	651 826	1 251 440
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 583	3 862	1 306
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	458 483	655 688	1 252 746
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 322	725	422
	в том числе: ОНО	1421	5 322	-	422
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 322	725	422
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	37 425	29 035	22 363
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 414	1 791	1 834
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	38 839	30 826	24 197
	БАЛАНС	1700	502 644	687 239	1 277 365

Руководитель  Евстифеев А.С.
(подпись) (красифровка подписи)

" 31 " марта 2025 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.**

Организация ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Фонды / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31 03 2025	
Форма по ОКУД	0710002	
По ОКПО	16821621	
ИНН	1001992208	
по ОКВЭД 2	68.32.1	
по ОКОПФ/ ОКФС	70400	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2024 г. ³	За 2023 г. ⁴
	Выручка ⁵	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	1 620	594
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	25 909	9 496
	Прочие расходы	2350	(2 919)	(4 587)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 610	5 503
	Налог на прибыль	2410	(5 986)	(1 101)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 389)	(809)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 597)	303
	Прочее	2460	-	(12)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 624	4 390

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2024 г. ³	За 2023 г. ⁴
	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 ⁶	2500	18 624	4 390
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Евстифеев А.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2025 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах, могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет о целевом использовании средств
за 2024 г.**

Организация ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31 03 2025		
По ОКПО	16821621		
ИНН	1001992208		
по ОКВЭД 2	68.32.1		
по ОКПОФ/ ОКФС	70400	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	651 826	1 251 440
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	666 189	556 101
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	71 840	57 602
	Всего поступило средств	6200	738 029	613 703
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(880 660)	(1 159 498)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(880 660)	(1 159 498)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(42 676)	(42 362)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(36 556)	(35 969)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 570)	(1 662)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(70)	(200)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 469)	(1 824)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(153)	(36)
	прочие	6326	(2 858)	(2 671)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(258)	(88)
	Прочие	6350	(11 361)	(11 369)
	Всего использовано средств	6300	(934 955)	(1 213 317)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	454 900	651 826

Руководитель Евстифеев А.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 марта 2025 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Фонды / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	07.10.2025		
Форма по ОКУД	0710005		
По ОКПО	31	03	2025
ИНН	16821621		
по ОКВЭД 2	1001992208		
по ОКОПФ/ОКФС	68.32.1		
по ОКЕИ	70400	16	
	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	846 871	807 744
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Субсидия в виде имущественного взноса на текущую деятельность	4114	53 217	53 216
Взносы собственников, формирующих фонд капитального ремонта на общем счете РО	4115	736 627	708 088
Взносы собственников, формирующих фонд капитального ремонта на специальном счете РО	4116	15 768	13 199
Поступление в виде штрафных санкций, неустойки	4114	8 222	7 618
прочие поступления	4119	33 037	25 623
Платежи - всего	4120	(879 399)	(1 237 110)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(696 897)	(1 036 911)
в связи с оплатой труда работников	4122	(37 719)	(37 248)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(665)	(1 131)
Возврат субсидии в бюджет	4125	(-)	(23)
Возврат средств собственникам (ошибочные платежи)	4126	(503)	(211)
Возврат обеспечения подрядчикам	4127	(1 438)	(8 321)
Переход МКД на специальный чет РО, УК ТСЖ	4128	(139 003)	(148 982)
прочие платежи	4129	(3 174)	(4 283)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(32 528)	(429 366)

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	26	31
в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	26	31
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(143)	(88)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(143)	(88)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(117)	(57)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(32 645)	(429 423)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	219 813	649 236
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	187 168	219 813
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  Евстифеев А.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 марта 2025 г.

Примечания:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

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		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г. ¹	2995	()	137	(137)	()	()	2995	()	
	5110	за 20 23 г. ²	()	()	()	()	()	()	2995	()	
в том числе:	5101	за 20 24 г. ¹	2995	()	137	(137)	()	()	2995	()	
	5111	за 20 23 г. ²	()	()	()	()	()	()	2995	()	
(вид нематериальных активов)		за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	
		за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	
и т.д.											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 г. ⁵	
Всего	5120				
в том числе:					
(вид нематериальных активов)					
(вид нематериальных активов)					
и т.д.					

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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹		()	()	
	5170	за 20__ г. ²		()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹		()	()	
	(объект, группа объектов)	за 20__ г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	
и т.д.				()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г. ¹		137	()	137
	5190	за 20 23 г. ²		()	()	()
в том числе:	5181	за 20 24 г. ¹		42	()	42
	5191	за 20 23 г. ²		()	()	()
АО версия "Корпоративная", индексы текущих цен для базы ФСНБ-2022 (рег. № 00009771)	5182	за 20 24 г. ¹		32	()	32
	5192	за 20 23 г. ²		()	()	()
Права использования "WEB-система СБИС" модуль сверка	5183	за 20 24 г. ¹		2	()	2
	5193	за 20 23 г. ²		()	()	()
Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 25-49 Node 1 year Renewal License	5184	за 20 24 г. ¹		61	()	61
	5194	за 20 23 г. ²		()	()	()

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 20 24 г. ¹		143	()	(143)	
	5250	за 20 23 г. ²		88	()	(88)	
в том числе:	5241	за 20 24 г. ¹		48	()	(48)	
	5251	за 20 23 г. ²			()	()	
Ноутбук DEXP Atlas 16" Core i5 M16-15W301	5242	за 20 24 г. ¹		95	()	(95)	
Сплит-система Daikin RK-24ENT	5252	за 20 23 г. ²			()	()	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	3а 20 г. ¹	3а 20 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
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	9567	9567	9567
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			

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в запоте, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	582	()	881582	(881599)		X	565	()	
	5420	за 20 23 г. ²	504	()	1160265	(1160188)		X	582	()	
в том числе:	5401	за 20 24 г. ¹	582	()	922	(939)		8	565	()	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 23 г. ²	504	()	767	(689)		9	582	()	
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 24 г. ¹		()	880660	(880660)				()	
И т.д.	5422	за 20 23 г. ²		()	1159498	(1159498)				()	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				

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 долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г. ¹	()	()				()	()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 ___ г. ²	()	()				()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 ___ г. ¹	()	()				()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 ___ г. ²	()	()				()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 ___ г. ¹	()	()				()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 ___ г. ²	()	()				()	()	()	()	()	()	()	()
И Т. Д.															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	597241	(134259)	85255	19924	(234632)	()	()	(22201)	467788	(156460)			
	5530	за 20 23 г. ²	787635	(161316)	170421	7354	(368169)	()	()	27057	597241	(134259)			
в том числе:	5512	за 20 24 г. ¹	259908	()	50659		(227407)	()	()		83160	()			
Авансы выданные	5532	за 20 23 г. ²	402544	()	148055		(290691)	()	()		259908	()			
Задолженность собственников по вкладам	5513	за 20 24 г. ¹	328566	(134259)	33972		()	()	()	(22201)	362539	(156460)			
	5533	за 20 23 г. ²	307047	(161316)	21520		()	()	()	27057	328566	(134259)			
Прочая	5514	за 20 24 г. ¹	8767	()	624	19924	(7225)	()	()		22089	()			
	5534	за 20 23 г. ²	78044	()	847	7354	(77479)	()	()		8767	()			
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	597241	(134259)	85255	19924	(234632)	()	()	(22201)	467788	(156460)			
	5520	за 20 23 г. ²	787635	(161316)	170421	7354	(368169)	()	()	27057	597241	(134259)			

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	311257	154797	256895		271286	
в том числе:							
Задолженность подрядчиков по решению суда	5541	14494	14494	388		703	
Задолженность собственников по взносам	5542	296739	140279	256483		270559	
Прочая	5543	24	24	24		24	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода												
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность													
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹					спливание на финансовый результат ⁹											
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 г. ¹																			
	5571	за 20 г. ²																			
в том числе:		за 20 г. ¹																			
(вид)		за 20 г. ²																			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	29035	37031		28641														37425	
	5580	за 20 23 г. ²	22363	28252		21580															29035
в том числе:	5561	за 20 24 г. ¹	923	20011		923															20011
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 23 г. ²	6	923		6															923
расчеты по налогам и взносам	5562	за 20 24 г. ¹	10	774		10															774
	5582	за 20 23 г. ²	302	10		302															10
прочая	5563	за 20 24 г. ¹	28102	16247		27709															16640
	5583	за 20 23 г. ²	22054	27319		21271															28102
	5550	за 20 24 г. ¹	29035	37031		28641														x	37425
Итого	5570	за 20 23 г. ²	22363	28252		21580														x	29035

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590	915		
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками (вид)	5591	915		
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1791	1449	(1826)	()	1414
В том числе: резерв отпусков	5701	1791	1449	(1826)	()	1414
(вид оценочного обязательства)				()	()	
И т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Полученные - всего	5800	70943	90751	81651
В том числе: Банковские гарантии	5801	59599	89066	71612
Денежные обязательства в виде обеспечения	5802	11344	1685	10038
Выданные - всего	5810			
В том числе: (вид)				
И т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²
		На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900			
в том числе:				
на текущие расходы	5901			
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего		20 ____ г. ¹	()	
		20 ____ г. ²	()	
в том числе:				
(наименование цели)		20 ____ г. ¹	()	
		20 ____ г. ²	()	
и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за 2024 год**

1. Информация о Фонде капитального ремонта Республики Карелия

Фонд капитального ремонта Республики Карелия (далее – Фонд, региональный оператор) создан на основании Постановления Правительства Республики Карелия от 21 марта 2014 года № 72-П «О создании специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия». В соответствии с указанным постановлением функции и полномочия учредителя Фонда осуществляет Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия. Фонд зарегистрирован в качестве юридического лица 08.04.2014 г.

ИНН 1001992208, КПП 100101001, ОГРН 1141000000240

Юридический адрес: 185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская (Кукковка р-н), д.1А, 1 этаж

Фактический адрес: 185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская (Кукковка р-н), д.1А, 1 этаж

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Основными целями создания Фонда являются:

- создание условий для формирования, сбора и учета средств фонда капитального ремонта;
- обеспечение организации и своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее – МКД), расположенных на территории Республики Карелия.

Среднесписочная численность работников Регионального оператора по состоянию на 31.12.2022 – 37,5 человек, на 31.12.2023 – 35,21 человек, на 31.12.2024 – 36,5 человек.

Организационная структура Регионального оператора включает в себя 5 структурных подразделений: производственно-технический отдел, юридический отдел, информационно-аналитический отдел, бухгалтерия, хозяйственно-эксплуатационный сектор.

Приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия исполняющим обязанности генерального директора Фонда с 27.01.2022 был назначен Евстифеев Александр Сергеевич, с 23.06.2023 Евстифеев Александр Сергеевич был назначен генеральным директором.

Фонд оплаты труда и страховых взносов за 2024 год составил – 38 237,51 тыс. руб. (в т. ч.: содержание сотрудников – 29 442,74 тыс. руб., страховые взносы – 8 794,77 тыс. руб.). Фонд оплаты труда генерального директора за 2024 год составил – 2 426,56 тыс. руб. (в т. ч.: заработная плата – 1 863,56 тыс. руб., страховые взносы – 563 тыс. руб.).

Единоличным исполнительным органом Фонда является генеральный директор, коллегиальным органом управления – Правление Фонда в составе: Россыпнов В.В., Банковский П.В., Кузменкова А.Г., Евстифеев А.С., Тягунова М.Г., Васильева А.А.

Надзор за деятельностью Фонда, исполнением принимаемых им решений, использованием средств Фонда, а также соблюдением федерального и республиканского законодательства осуществляет Попечительский совет Фонда. Состав Попечительского совета Фонда, действующий в 2024 году: Банковский П.В., Смирнов А.Г., Остапчук В.В., Гуменникова М.А., Кузичева И.В., Орлов А.А., Ульянов Е.А., Петров Р.В. Председателем Попечительского совета выбран Банковский П.В.

Связанные стороны – все перечисленные выше лица, в т.ч. сотрудниками Фонда являются следующие члены Правления: генеральный директор Евстифеев А.С., главный бухгалтер Тягунова М.Г., начальник юридического отдела Васильева А.А.

Вознаграждение за участие в Правлении не предусмотрено, членам Правления, являющимся сотрудниками Фонда, выплачивалась заработная плата согласно должностным обязанностям в сумме 4095,71 тыс. руб., страховые взносы составили 1 236,90 тыс. руб.

2. Информация об учетной политике

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

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Регионального оператора от 31.01.2022 г. № 28/1 и разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н)
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н),
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ.

В отчетном периоде в Учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С 2024 года стандарт обязательный к применению. Фонд перешел на новые правила в ретроспективно, согласно п. 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с законодательством несет генеральный директор Фонда.

3. Форма бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется с использованием специализированных компьютерных программ 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации, 1С: Зарплата и управление персоналом. Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

4. Критерий существенности

Для определения уровня существенности устанавливается критерий в размере 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

5. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

6. Система внутреннего контроля

В целях создания и надлежащего функционирования системы внутреннего контроля Приказом № 402 от 30 декабря 2016 года утверждено Положение «О системе внутреннего контроля и управлении рисками Фонда капитального ремонта Республики Карелия».

Система внутреннего контроля Фонда включает в себя следующие элементы:

- проверка учета средств, расчетов с учредителем и поставщиками, активов и обязательств;
- контроль первичной учетной документации и правовых аспектов осуществляемых хозяйственных операций.

7. Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Фонда. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификатору основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1. С 01 января 2022 года Фонд применяет ФСБУ 6/2020. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно, исходя из установленного срока полезного использования и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Фонд формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на счет 83 «Добавочный капитал». Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Расшифровка строки 5200 Пояснений к бухгалтерскому балансу: стоимость основных средств на 31.12.2024 составила 3 673 795,27 руб. Данный показатель включает в себя в том числе стоимость движимого имущества – 2 единицы автотранспортных средств: автомобиль CHERY T21FL, автомобиль RENAULT DASTER. Сумма начисленной амортизации за 2024 год составила 422 377,29 руб., в 2024 году был приобретен Ноутбук DEXP Atlas 16" Core i5 M16-15W301 стоимостью 47 999 руб. и Сплит-система Dantex RK-24ENT стоимостью 95 000 руб.

Расшифровка строки 5283 Пояснения к бухгалтерскому балансу - объекты основных средств, полученные в пользование по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Между Фондом и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия заключен договор безвозмездного пользования имуществом №1 от 09.01.2019г. на помещение, где располагается офис Фонда общей площадью 472,5 кв.м. со стоимостью объекта – 9 567 000,00 руб.

8. Материальные запасы

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической

себестоимости. Ввиду отсутствия складского помещения, материалы приходятся на отдел «общий склад» и далее передаются для использования в деятельности по отделам Фонда. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Расшифровка строки 5400 Пояснения к бухгалтерскому балансу - стоимость материальных запасов на 31.12.2024 составила – 565 086,29 руб. Приобретено материальных запасов за год – 922 183,93 руб., выбыло/списано – 939 293,69 руб. Внутреннее перемещение материальных запасов на сумму 7 824,98 руб. связано с увольнением и устройством на работу сотрудников.

9. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации в 2023 году НМА, в учете числится «Информационно-аналитическая система управления региональной программой капитального ремонта общего имущества МКД, расположенных на территории Республики Карелия» стоимостью 2 995 000 руб. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Фонда как НМА. В соответствии с ранее принятой Учетной политикой данный объект учитывался на забалансовом счете. В связи с чем потребовались корректировки в учете НМА. НМА принят к учету по первоначальной стоимости ретроспективно, что отразилось в балансе на начало отчетного периода. Амортизация по данному объекту не начисляется, основание п. 33 ФСБУ 14/2022.

Фонд использует забалансовый счет 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» для обобщения информации о наличии и движении НМА, не отвечающих требованиям ФСБУ 14/2022 и учетной политике. На 31.12.2024 стоимость таких нематериальных активов составила – 649 095,98 руб.

10. Обеспечение обязательств

Расшифровка строки 5800 Пояснения к бухгалтерскому балансу - Фонд использует забалансовый счет 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» для учета полученных банковских гарантий от подрядчиков в качестве обеспечения исполнения условий договора. На 31.12.2024 стоимость банковских гарантий составила – 59 598 765,82 руб. Всего действующих банковских гарантий – 52 шт. На расчетном счете Фонда в качестве обеспечительного платежа, гарантирующего исполнения договоров подряда по капитальному ремонту и хозяйственных договоров в денежном выражении учтено – 11 343 636,08 руб.

11. Расчетные счета

Остаток средств на расчетных счетах Фонда на 31.12.2024 составил – 187 167 810,99 руб. из них по источникам:

- взносы на капитальный ремонт – 160 617 131,12 руб. В том числе общий счет регионального оператора, специальные счета, владельцем которых является региональный оператор.

- временно свободные средства фонда капитального ремонта на депозитном счете – 307 800 руб.

- средства во временном пользовании и прочий доход – 26 242 879,87 руб. (в т.ч.

обеспечение исполнения договора – 11 343 636,08 руб.)

12. Депозитные и специальные счета

Фонд размещает временно свободные средства фонда капитального ремонта, формируемого на специальном счете регионального оператора, в кредитных организациях, соответствующих требованиям, установленным Жилищным кодексом РФ в порядке и на условиях, установленные Правительством РФ. Ведение депозитных счетов в учете осуществляется на счете 55.03 «Депозитные счета в банках». На 31.12.2024 размещено средств (источник – взносы на капитальный ремонт (спесчета)) в размере 307 800 руб. на срок 181 день по ставке 19,49%, срок возврата средств – июнь 2025 г.

В 2024 году от размещения временно свободных средств на специальные счета регионального оператора поступило 26 338,78 руб.

Ведение специальных счетов в учете осуществляется по МКД на счете 55.04 «Специальные счета в банках». Поступление взносов отражается бухгалтерской проводкой Д55.04/К86 «Целевое финансирование». Суммы процентов за пользование денежными средствами, размещенными на специальных счетах в банках, не признаются доходом Фонда и являются средствами целевого финансирования плательщиков взносов.

Региональному оператору отводится лишь техническая функция по составлению платежных поручений, а решение о перечислении денежных средств со специального счета принимает общее собрание собственников помещений. Начисление взносов Фондом не производится. Ежемесячно в Государственную жилищную инспекцию предоставляются отчеты по наличию и движению средств на специальных счетах.

Фонд является владельцем 67 специальных счетов для формирования фонда капитального ремонта по многоквартирным домам (далее по тексту – МКД). В течении 2024 года Фондом были открыты 19 специальных счетов, в том числе 2 специальных счета открыты согласно решения собственников об изменении способа формирования капитального ремонта и 17 счетов открыты на основании Постановлений муниципальных образований, также в течении 2024 года Фондом были закрыты 6 специальных счетов, в том числе 6 специальных счетов закрыты согласно решений собственников о смене владельца специального счета.

При смене владельца специального счета, владельцем которого являлся региональный оператор, переведено денежных средств на счета организаций, уполномоченных на открытие специальных счетов и совершение действий с денежными средствами, находящимися на специальных счетах, 10 836,91 тыс. руб. При изменении способа формирования капитального ремонта на единый счет Регионального оператора перечислено 76 072,89 тыс. руб.

На 31.12.2024 размер целевых средств на специальных счетах составил – 46 398 903,29 руб., в т.ч. 307 800 руб. на депозитных счетах.

13. Дебиторская задолженность

На 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 311 327 959,33 руб. в том числе:
- авансы, выданные подрядчикам – 83 160 124,95 руб. Данная задолженность является текущей в соответствии с заключенными договорами 2021-2024 гг. В 2025 году выданные авансы будут реализованы в счет выполненных работ и услуг.

- задолженность по уплате собственниками помещений в МКД на капитальный ремонт общего имущества – 362 538 732,15 руб. (в т.ч. пени – 80 538 532,27 руб.), уменьшенная на 156 460 250,38 – в сумме резерва по сомнительным долгам. На основании ст.158 ЖК РФ собственники помещений в МКД обязаны нести расходы на содержание принадлежащего ему помещения, а также участвовать в расходах на содержание общего имущества в МКД соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество путем внесения платы за содержание жилого помещения, взносов на капитальный ремонт. В соответствии с положениями ст.169 ЖК РФ собственники помещений в МКД обязаны уплачивать ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в МКД. При этом в ч.14.1 ст.155 ЖК РФ предусмотрено начисление пеней за несвоевременную и (или) неполную уплату взносов на капитальный ремонт. Ведется претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт.

- задолженность по ЕНС – 11 076,42 руб. (положительное сальдо по единому налоговому счету) Данная задолженность будет зачтена в следующем за отчетным, расчетном периоде.

- задолженность по расчетам с бюджетом – 27 888,57 руб. – сумма оплаченной государственной пошлины за подачу искового заявления, до подачи иска.

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 100 483,78 руб. (в подотчет на приобретение материальных запасов, в т.ч. ГСМ).

- задолженность прочих контрагентов – 512 101,38,00 (Задолженность Агента является текущей и будет перечислена в Фонд в январе 2025 года).

- задолженность подрядчиков по выставленным штрафным санкциям, претензиям и неустойкам – 21 437 802,46 руб. По данной задолженности ведется претензионно-исковая работа.

Просроченная задолженность подрядчиков по выставленным штрафным санкциям, претензиям и неустойкам, задолженность собственников по взносам:

1. ДМК-СТРОЙ ООО - Решение по делу А26-1322/2017 от 05.06.2018	125 042,92
2. ИМПУЛЬС ООО:	
А26-11436/2023, ИЛ ФС № 045537918, ИП № 28390/24/10024-ИП	264 002,17
А26-1270/2024, ИЛ ФС № 045538692, ИП № 39442/24/10024-ИП	377 953,27
3. ИМПУЛЬС-ИНВЕСТ ООО - А26-1163/2024 от 04.07.2024	104 457,56
4. Кадашев Магомедали Гаписович:	
А26-10817/2023, ИЛ ФС № 045539326	13 946,03
А26-11507/2023, ИЛ ФС № 047428657, ИП 433148/20/10020-ИП	635 520,33
А26-3877/2024, ИЛ ФС № 047428689, ИП 444251/24/10020-ИП от 19.04.2024	175 458,00
А26-7250/2024 от 13.11.2024 (Перецс)	126 323,00
А26-7466/2024 (Перецс), ИЛ ФС № 047430291	132 765,00
5. КОНТРАСТ ЛТД ООО	
А26-10648/2023 от 13.03.2024	1 521 284,78
А26-10917/2023, ИЛ ФС № 045539025	931 986,63
А26-10919/2023 от 12.03.2024	334 959,00
А26-11032/2023, ИЛ ФС № 045539124	396 828,00
А26-11037/2023, ИЛ ФС № 045539177	777 087,86
А26-3722/2023, ИЛ ФС № 045538578	271 147,30

A26-3723/2023, ИЛ ФС № 045538577	415 291,11
A26-8004/2023, ИЛ ФС № 044340242, ИП 70387/23/10024-ИП	63 144,48
A26-8006/2023, ИЛ ФС № 044340429, ИП 70001/23/10024-ИП	80 088,26
A26-8105/2022 от 15.08.2023	919 250,54
A26-8108/2022, ИЛ ФС № 044341181	460 524,98
6. ОНЕЖКАПСТРОЙ ООО	
A26-10739/2023, ИЛ ФС № 045538833	17 387,00
A26-1195/2024, ИП № 45806/24/10024-ИП	379 886,37
A26-1302/2024, ИП № 45805/24/10024-ИП	340 170,64
A26-1590/2024 от 02.05.2024	862 869,86
A26-2807/2024, ИП № 81524/24/10024-ИП	145 538,27
A26-3549/2024 от 26.06.2024	520 378,73
A26-4888/2023, ИЛ ФС № 047429658, ИП № 88572/24/10024-ИП	2 475 658,81
7. РЕЯ ООО	
Неустойка по дог.28/2019-п от 02.08.2018	28 121,20
8. СК СТРОЙТЕКС ООО	
A26-11688/2023, ИЛ ФС № 047429180, ИП № 94725/24/10024-ИП	209 990,95
A26-2122/2024, ИЛ ФС № 047429065, ИП № 85602/24/10024-ИП	575 835,94
A26-2465/2024, ИЛ ФС № 047431521	468 066,12
A26-7934/2022, ИП 72209/24/10024-ИП	169 552,00
9. СПЕЦТЕХСТРОЙ ООО	
A26-9909/2021, ИП 1324/24/10024-ИП	5 935,35
A26-9911/2020, ИП 1325/24/10024-ИП	3 269,13
10. ТЕХЭКСПЕРТ ООО	
A26-6440/2023 от 17.10.2023	14 163,89
11. ЮМИН ООО ПСХ - Решение по делу А26-7888/2019 Арбитражного суда РК от 08.11.2019	150 373,02
12. Собственники МКД	296 739 074,68

Просроченная задолженность прочая – задолженность уволившегося сотрудника по выплате ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 23 607,25 руб.

14. Кредиторская задолженность

На 31.12.2024 года кредиторская задолженность составила – 37 424 881,33 руб., из них:

- задолженность перед поставщиками – 20 010 652,29 руб., в том числе текущая задолженность АО «Щербинский лифтостроительный завод» - срок оплаты по договору октябрь 2027 года и задолженность перед АО ЕРЦ за услуги по организации работы по начислению и выставлению счетов (квитанций) собственникам: текущая 915 000 руб. и 915 000 руб. – просроченная за услуги, оказанные в ноябре 2024 года, образовавшаяся по причине недостатка финансирования в 2024 году и направлении средств на оплату первоочередных затрат Фонда. Данная задолженность перед АО ЕРЦ погашена в январе 2025 года.

- задолженность по налогам и взносам – 773 641,62 руб. – транспортный налог, расчеты по страховым взносам, налог на прибыль. Текущая задолженность, срок уплаты которой наступит в 1 квартале 2025 года.

- прочая кредиторская задолженность – 16 640 587,42 руб. (в т.ч. средства во

временном пользовании – 11 343 636,08 руб., средства, поступившие от управляющих компаний, по решению собственников о переводе фонда капитального ремонта со специальных счетов на счет регионального оператора, не подтвержденные Агентом (АО ЕРЦ) 5 245 290,67 руб., депонированная в связи со смертью работника сумма заработной платы 51 660,67 руб.)

15. Целевое финансирование и расходы, произведенные за счет целевых средств

Учет средств целевого финансирования ведется на субсчетах, открытых по счету 86 «Целевое финансирование», в разрезе источников поступления:

- Целевое финансирование из бюджета (субсидия учредителя Фонда)
- Взносы на капремонт (общий счет)
- Взносы на капремонт (спецсчета)
- Пени, уплаченные собственниками МКД
- Проценты на остаток средств на счете
- Фонд капитального ремонта (формирование фонда капитального ремонта)
- Прочий (дополнительный) доход – внереализационный доход за счет штрафных санкций с подрядчика.

Источником покрытия расходов на осуществление уставной деятельности Фонда является целевое финансирование в виде субсидии из бюджета Республики Карелия на возмещение нормативных затрат согласно утвержденной сметы расходов. Расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который затем закрывается на счет 86 «Целевое финансирование».

Общий объем фактических административно-хозяйственных расходов регионального оператора в 2024 году составил 53 216,9 тыс. руб., из них:

1. Содержание сотрудников Фонда – 38 012,07 тыс. руб.
2. Услуги связи – 321,25 тыс. руб.
3. Расходы на информационные, аудиторские услуги, РКО в банках – 2 545,94 тыс. руб.
4. Административно-хозяйственные расходы – 1 847,67 тыс. руб.
5. Основные средства и материальные ценности – 295,70 тыс. руб.
6. Организация работы по начислению и выставлению счетов (квитанций), услуги агента – 10 065,00 тыс. руб.
7. Налоги – 9,76 тыс. руб.
8. Непредвиденные расходы – 119,51 тыс. руб.

Расшифровка строки 6350 Отчета о целевом использовании средств в сумме 11 361,0 тыс. руб. (в т.ч. оплата агентского вознаграждения – 10 980 тыс. руб.; услуги нотариуса 3,4 тыс. руб.; аудит, организация работ по закупкам, взнос АРОКР, публикация отчетности, размещение вакансии, РКО – 377,6 тыс. руб.)

16. Учет взносов на капитальный ремонт по общему счету

Учет взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонд капитального ремонта формируется на едином счете регионального оператора ведется в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», с которым 19.04.2022 Фондом заключен договор банковского счета регионального оператора №

ДБС06/010785.

По состоянию на 01.01.2025 остаток средств взносов собственников на капитальный ремонт, формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, составил 114 526 027,83 руб.

По условиям договора банковского счета регионального оператора № ДБС06/010785 с ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», на остаток денежных средств на счете начисляются проценты в размере 60% от ставки рефинансирования, таким образом за 2024 год сумма поступивших на счет регионального оператора процентов составила 19 524 989,05 руб.

За 2024 год Фонд произвел оплату подрядным организациям за выполнение работ, услуг по проведению капитального ремонта в МКД в размере 677 721,82 млн. руб.:

за обследование и проектно-сметную документацию – 33 261,02 тыс. руб.

- за строительно-монтажные работы – 627 812,50 тыс. руб. (из них замена лифтового оборудования – 33 221,56 тыс. руб., замена газового оборудования – 8 763,04 тыс. руб.)

- за осуществление строительного контроля – 16 648,30 тыс. руб.

В 2024 году перевод денежных средств с единого счета Регионального оператора на счета организаций, уполномоченных на открытие специальных счетов и совершение действий с денежными средствами, находящимися на специальных счетах, составил 125 665,23 тыс. руб., перевод денежных средств с единого счета Регионального оператора на специальный счет, владельцем которого является Фонд, составил 887,46 тыс. руб.

При изменении способа формирования капитального ремонта за 2024 год на единый счет Регионального оператора перечислено 76 072,89 тыс. руб.

Начисление взносов на капитальный ремонт собственникам помещений, перечисление их Фонду – осуществляется Агентом (АО «ЕРЦ РК» договор № 2/2023-К от 19.12.2023; договор № 1/2024-К от 24.06.2024)

За 2024 год:

Агентом начислено: взносов – 970 989 080,20 руб., пени 26 782 260,89 руб., в том числе учтено списание дебиторской задолженности собственников в размере 259 622,21 руб. данная задолженность учтена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Получено Агентом от собственников МКД: взносов – 954 890 171,71 руб., пени – 8 908 866,47 руб.

Перечислено Агентом на счет Фонда – 660 824 405,34 руб.

17. Прочие внереализационные доходы (расходы).

Фонд осуществляет претензионно-исковую работу в отношении подрядчиков при выявлении фактов ненадлежащего исполнения обязательств по договорам. Доходы от штрафных санкций – оплата неустоек – принимаются Фондом как внереализационные доходы и учитываются в налоговом учете. Внереализационные расходы Фонда – это оплата штрафных санкций, оплата работ, услуг по капитальному ремонту МКД и прочие внереализационные расходы. В 2024 году Фондом начислено внереализационных доходов 27 528 486,77 руб., 17 661 959,48 руб. из которых учтены как временные разницы. Принято внереализационных расходов – 2 919 113,79 руб. В 2024 году отложенное налоговое обязательство составило 5 322 288,07 руб.

Расшифровка строки 2320 Отчета о финансовых результатах - сумма процентов на остаток денежных средств на счете (источник прочие внереализационные доходы (расходы) составила – 1 619 761,98 руб.

18. Оценочные обязательства и резервы

Учитывая отсутствие у Фонда финансовых результатов, источником формирования резерва по сомнительным долгам может быть только целевой фонд – целевые поступления, отражаемые в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Учитывая, что моментом признания возникновения сомнительного долга в соответствии с законодательством является момент нарушения срока уплаты взносов, установленный нормативными актами, Фонд должен создавать резерв по сомнительным долгам персонафицировано по каждому должнику в момент признания долга сомнительным. Обязательство совершать от имени и за счет Фонда (принципала) оказания комплекса услуг по расчету, начислению взносов на капитальный ремонт, формированию и актуализации базы данных собственников, а также совершать комплекс мероприятий, направленных на защиту интересов Фонда (принципала), связанных со взысканием задолженности собственников – физических и юридических лиц, по договору несет АО «ЕРЦ РК» (агент). Резерв по сомнительным долгам, являясь оценочным обязательством Фонда, формируется исключительно исходя из предоставленной отчетной информации агентом – АО «ЕРЦ РК».

На 31.12.2024 дебиторская задолженность собственников МКД по взносам и пеням на капитальный ремонт:

	Задолженность на 31.12.2024	в т. ч. просроченная задолженность	в т. ч. задолженность свыше 3-х лет, в отношении которой не направлялись иски требования
Взносы	282 000 199,88	218 583 504,82	15 684 742,57
Пени	80 538 532,27	78 155 569,86	496 683,51
Всего	362 538 732,15	296 739 074,68	16 181 426,08

Расчет резерва по сомнительным долгам:

16 181 426,08 – 100% → **16 181 426,08**

296 739 074,68 – 16 181 426,08 = 280 557 648,60 – 50% → **140 278 824,30**

Резерв 156 460 250,38 руб.

В т.ч. взносы: 117 134 123,70

15 684 742,57 – 100% → 15 684 742,57

218 583 504,82 – 15 684 742,57 = 202 898 762,25 – 50% → 101 449 381,13

пени: 39 326 126,68

496 683,51 – 100% → 496 683,51

78 155 569,86 – 496 683,51 = 77 658 886,35 – 50% → 38 829 443,17

Возможность для сверки персонафицированного учета задолженности собственников по взносам на капитальный ремонт агентом не предоставлена, при расчете резерва

использованы обобщенные данные АО «ЕРЦ РК».

Расшифровка строки 5700 Пояснений к бухгалтерскому балансу - на 31.12.2024 сформирован резерв на оплату отпусков в размере – 1 414 тыс. руб.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

19. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На дату подписания бухгалтерской отчетности организация не имеет событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года по настоящее время наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Региональный оператор расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий в денежном выражении.

В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Регионального оператора.

20. Непрерывность деятельности.

Региональный оператор будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Финансирование адресной программы 2025 г. обеспечено в полном объеме.

Генеральный директор

31.03.2025



А.С. Евстифеев