

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Председателю управляющего совета
Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы

Членам попечительского совета
Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы

Исполнительному органу
Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы (ОГРН 1157700003230) (далее – Фонд), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2023 год (включая основные положения учетной политики).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31.12.2023, а также его финансовые результаты и целевое использование средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего Аудиторского 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, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления годовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки 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 аудита, проводимого 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, поскольку 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 Фонда;

➤ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Фонда;

➤ 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в т.ч. о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
Аудиторской организации
(ОРИЗ 20006015117)

Вселова Татьяна Николаевна

Руководитель Аудита, по результатам
которого выпущено Аудиторское
заключение
(ОРИЗ 20006015117)

Вселова Татьяна Николаевна

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АКТИВ-АУДИТ»

ОГРН 1025001202720

111123, г Москва, пр-д Электродный, д. 8, этаж 2 ком 203

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО «ААС»)

ОРИЗ: 12006040836

16.04.2024 г.

Юридический адрес: 111123, г. Москва, Электродный пр-д, д. 8, этаж 2, комната 203

ИНН 5008023841 КПП 772001001 ОГРН 1025001202720

тел. +7 926 027- 61-26, +7 985 920-36-71, e-mail aktivaudit@yandex.ru

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы	по ОКПО	42002071
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701090559
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70400 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	129090, Москва г, Мира пр-кт, дом № 9, строение 1		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "АКТИВ-АУДИТ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	5008023841
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1025001202720

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	175 671	180 458	183 383
	в том числе:				
	основные средства в организации	1151	76 282	59 297	40 285
	арендованное имущество	1152	99 038	120 659	142 279
	оборудование к установке	1153	137	188	188
	вложения во внеоборотные активы	1154	214	314	631
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	283 778	319 014	56 269
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	459 449	499 472	239 653
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 299	5 019	58 667
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	1	1
	Дебиторская задолженность	1230	24 068 097	22 000 653	23 572 901
	в том числе:				
	собственников помещений в многоквартирных домах по взносам на капитальный ремонт	1231	17 439 689	15 603 742	13 985 172
	авансы выданные	1232	4 985 017	5 130 643	8 998 216
	расчеты по претензиям	1233	1 608 193	1 235 031	574 687

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 250 000
	в том числе:				
	депозит в банке	1241	-	-	1 250 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 439 961	2 235 280	3 115 923
	в том числе:				
	расчетный счет	1251	2 280 872	1 401 241	1 097 869
	счет для учета средств фонда капитального ремонта	1252	306 834	196 298	1 377 241
	счет для учета средств, находящихся во временном распоряжении	1253	852 255	637 741	640 812
	Прочие оборотные активы	1260	2 121	2 043	4 013
	Итого по разделу II	1200	27 515 479	24 242 996	28 001 504
	БАЛАНС	1600	27 974 928	24 742 468	28 241 157

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	21 112 124	15 384 925	23 164 895
	в том числе: остаток субсидии из бюджета города Москвы	1351	215 515	192 772	259 987
	неиспользованные взносы, поступившие от собственников помещений в многоквартирных домах на формирование фонда капитального ремонта	1352	17 318 792	12 804 093	20 515 616
	чистая прибыль от приносящей доход деятельности, направленная на целевые средства	1353	2 094 337	896 226	1 053 814
	% размещения средств собственников помещений в многоквартирных домах	1354	1 483 481	1 491 834	1 335 478
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	76 282	59 297	40 285
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	21 188 406	15 444 222	23 205 180
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	321 639	247 006	114 937
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	99 519	120 569	142 279
	в том числе: расчеты по аренде	1451	99 519	120 569	142 279
	Итого по разделу IV	1400	421 157	367 575	257 216
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 303 572	8 887 634	4 736 251
	в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	1521	4 874 908	8 038 683	3 894 482
	перед прочими кредиторами по средствам во временном распоряжении	1522	852 255	637 741	640 724
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	61 793	43 037	42 510
	в том числе: резерв на оплату отпусков	1541	61 793	43 037	42 510
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 365 365	8 930 671	4 778 761
	БАЛАНС	1700	27 974 928	24 742 468	28 241 157



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
Фонды / Частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2023
42002071		
7701090559		
64.99		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	3 221 684	1 865 480
	Прочие расходы	2350	(1 501 731)	(1 742 976)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 719 953	122 504
	Налог на прибыль	2410	(343 991)	(23 635)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(234 122)	(154 311)
	отложенный налог на прибыль	2412	(109 869)	130 676
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 375 962	98 869

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 375 962	98 869
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

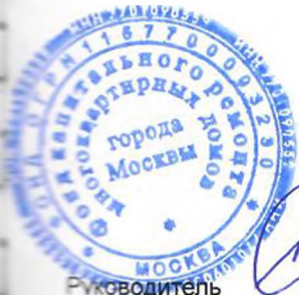
**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2023	12	31
42002071		
7701090559		
64.99		
70400		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	15 384 925	23 164 895
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	65 193 058	55 339 538
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 444 151	98 869
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	66 637 209	55 438 407
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(58 997 312)	(61 464 030)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(58 997 312)	(61 464 030)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(1 477 047)	(1 349 837)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 101 045)	(1 031 832)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(142 615)	(9 928)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(43)	(6)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(57 385)	(53 926)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(77)	(429)
	прочие	6326	(175 883)	(253 715)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(45 344)	(48 149)
	Прочие	6350	(390 306)	(356 361)
	Всего использовано средств	6300	(60 910 009)	(63 218 377)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	21 112 124	15 384 925



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**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	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	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

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

[illegible]

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.	502	45 293	(100)	(45 344)	351
	5250	за 2022г.	819	47 884	(53)	(48 149)	502
в том числе:							
Производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	276	-	(276)	-
Офисное оборудование	5242	за 2023г.	502	45 293	(100)	(45 344)	351
	5252	за 2022г.	819	47 608	(53)	(47 873)	502

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:			
	5261	-	-
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	59 813	59 543	843 789
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 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.	5 019	-	5 019	1 913	(1 633)	-	-	X	5 299	-	5 299
	5420	за 2022г.	58 667	-	58 667	16 265	(69 913)	-	-	X	5 019	-	5 019
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	5 019	-	5 019	1 913	(1 633)	-	-	5 269	5 299	-	5 299
	5421	за 2022г.	58 667	-	58 667	16 265	(69 913)	-	-	22 548	5 019	-	5 019
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	23 595 723	(1 595 071)	4 862 411	1 745 295	(4 639 133)	(77 310)	(1 595 071)	-	-	-	25 486 987	(1 418 890)
	5530	за 2022г.	23 854 248	(281 347)	5 786 531	1 782 331	(7 681 926)	(145 460)	(281 347)	-	-	-	23 595 723	(1 595 071)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	175	-	-	-	(175)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	6 725 713	(1 595 071)	3 619 498	-	(3 863 994)	(77 310)	(1 595 071)	-	-	-	6 403 908	(1 418 890)
	5532	за 2022г.	9 279 563	(281 347)	4 300 079	-	(6 708 468)	(145 460)	(281 347)	-	-	-	6 725 713	(1 595 071)
Прочая	5513	за 2023г.	31 141	-	8 608	-	(7 958)	-	-	-	-	-	31 791	-
	5533	за 2022г.	14 592	-	20 292	-	(3 743)	-	-	-	-	-	31 141	-
Собственников помещений в МКД по взносам на капитальный ремонт	5514	за 2023г.	15 603 742	-	2 603 032	-	(767 085)	-	-	-	X	X	17 439 689	-
	5534	за 2022г.	13 985 172	-	2 588 051	-	(969 480)	-	-	-	X	X	15 603 742	-
Расчеты по претензиям	5515	за 2023г.	1 235 031	-	(1 372 133)	1 745 295	-	-	-	-	X	X	1 608 193	-
	5535	за 2022г.	574 687	-	(1 121 987)	1 782 331	-	-	-	-	X	X	1 235 031	-
Расчеты по налогам и взносам	5516	за 2023г.	96	-	3 406	-	(96)	-	-	-	X	X	3 406	-
	5536	за 2022г.	60	-	96	-	(60)	-	-	-	X	X	96	-
Итого	5500	за 2023г.	23 595 723	(1 595 071)	4 862 411	1 745 295	(4 639 133)	(77 310)	(1 595 071)	X	-	-	25 486 987	(1 418 890)
	5520	за 2022г.	23 854 248	(281 347)	5 786 531	1 782 331	(7 681 926)	(145 460)	(281 347)	X	-	-	23 595 723	(1 595 071)

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	2 255 822	836 932	3 075 220	1 480 150	3 323 419	3 042 072
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
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.	120 569	-	-	(21 050)	-	-	-	-	-	99 519
	5574	за 2022г.	142 279	-	-	(21 710)	-	-	-	-	-	120 569
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 887 634	5 736 999	-	(8 320 535)	(525)	-	-	-	-	6 303 572
	5580	за 2022г.	4 736 251	8 481 446	-	(4 329 535)	(527)	-	-	-	-	8 887 634
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	8 038 683	4 782 838	-	(7 946 612)	-	-	-	-	-	4 874 908
	5581	за 2022г.	3 894 482	7 969 745	-	(3 825 544)	-	-	-	-	-	8 038 683
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	31 426	82 127	-	(31 426)	-	-	-	-	-	82 127
	5583	за 2022г.	35 370	31 426	-	(35 370)	-	-	-	-	-	31 426
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	11 040	6 112	-	(2 373)	(525)	-	-	-	-	14 253
	5586	за 2022г.	18 459	6 999	-	(13 892)	(527)	-	-	-	-	11 040
собственников помещений в МКД по взносам на капитальный ремонт	5567	за 2023г.	168 744	363 599	-	(52 315)	-	-	X	X	-	480 028
	5587	за 2022г.	147 215	126 985	-	(105 455)	-	-	X	X	-	168 744
перед прочими кредиторами по средствам во временном распоряжении	5568	за 2023г.	637 741	502 323	-	(287 809)	-	-	X	X	-	852 255
	5588	за 2022г.	640 724	346 291	-	(349 274)	-	-	X	X	-	637 741
Итого	5550	за 2023г.	8 887 634	5 736 999	-	(8 320 535)	(525)	X	-	-	-	6 303 572
	5570	за 2022г.	4 736 251	8 481 446	-	(4 329 535)	(527)	X	-	-	-	8 887 634

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	92 071	68 938	60 281
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	-	-

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



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина Григорьевна

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 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	22 427 035	27 239 671	28 744 832
в том числе:				
банковские гарантии	5801	22 427 035	27 239 671	28 744 832
Выданные - всего	5810	5	5	9
в том числе:				
зalog	5811	5	5	9



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель

(подпись)

Савельева Ирина
Григорьевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023**

1. Общие сведения

1.1. Наименование и юридический адрес Фонда

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы (далее - Фонд), сокращенное наименование: ФКР Москвы, действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Департамента капитального ремонта города Москвы от 03 марта 2015 № 07-14-32/5, в редакции от 19 декабря 2023 года, утвержденной решением Управляющего совета Фонда, протокол № 25-УС.

Фонд создан постановлением Правительства Москвы от 29 декабря 2014 года № 834-ПП «Об учреждении Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы».

Учредителем Фонда является Правительство Москвы в лице Департамента капитального ремонта города Москвы.

Фонд зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 12 марта 2015 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157700003230, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 016259871.

Фонд поставлен на налоговый учет и ему присвоен ИНН/КПП 7701090559/770101001, свидетельство о постановке на учет серия 77 № 016259872. Место нахождения до 1 ноября 2018 года: 101000, г. Москва, ул. Маросейка, д.11/4, стр. 3.

В связи с изменением места нахождения на: 129090, г. Москва, проспект Мира, д. 9, стр. 1, Фонд поставлен 1 ноября 2018 года на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Москве и ему присвоен КПП 770201001.

Фонд применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется в Фонде с использованием бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3, Зарплата и управление персоналом.

1.2. Виды деятельности Фонда

Основной деятельностью Фонда является формирование средств и имущества для обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории города Москвы.

Для реализации уставных целей Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности:

- аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах (далее — МКД), в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах Фонда;

- открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в МКД выбрали Фонд в качестве владельца специального счета;

- осуществление функций заказчика, в том числе технического заказчика, работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;

- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе средств государственной поддержки, муниципальной поддержки;

- взаимодействие с органами государственной власти города Москвы и органами местного самоуправления в целях обеспечения своевременного

проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда.

1.3. Сведения о структуре Фонда

По состоянию на 01.01.2024 фонд имеет одно территориально обособленное подразделение, по состоянию на 01.01.2023 – одно территориально обособленное подразделение.

1.4. Сведения о составе органов управления и контроля Фонда

Аффилированным лицом является Генеральный директор Кескинов Артур Львович.

Руководство деятельностью Фонда осуществляется Управляющим советом, являющимся высшим коллегиальным органом управления, осуществляющим обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он создан, Попечительским советом Фонда, являющимся коллегиальным органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда и генеральным директором, являющимся единоличным исполнительным органом Фонда, осуществляющим руководство его текущей деятельностью.

Состав Управляющего совета:

Председатель Управляющего совета:

Бирюков П.П.

заместитель Мэра Москвы в
Правительстве Москвы по вопросам жилищно-
коммунального хозяйства и благоустройства

Члены Управляющего совета:

Гаман М.Ф.

министр Правительства Москвы,
руководитель Департамента городского
имущества города Москвы

Зяббарова Е.Ю. министр Правительства Москвы,
руководитель Департамента финансов города
Москвы

Ефимов В.В. Заместитель Мэра Москвы в
Правительстве Москвы по вопросам
экономической политики и имущественно-
земельных отношений

Торсунов В.Ю. руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы

Беляев А.А. руководитель Департамента капитального
ремонта города Москвы

Данчиков Е.А.

Министр Правительства Москвы,
начальник Главного контрольного управления
города Москвы

Кичиков О.В. начальник Государственной жилищной
инспекции города Москвы

Кескинов А.Л. генеральный директор Фонда
капитального ремонта многоквартирных домов
города Москвы (по согласованию)

Секретарь Управляющего совета:

Устюгова Н.В. Начальник Правового управления Фонда
капитального ремонта многоквартирных домов
города Москвы

Состав Попечительского совета:

Председатель Попечительского совета:

Орлов С.В. депутат Московской городской Думы,
заместитель Председателя Московской
городской Думы, председатель Комиссии по
городскому хозяйству и жилищной политике
Московской городской Думы (по согласованию)

Члены Попечительского совета:

Теличенко В.И. президент федерального государственного

бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет" (по согласованию)

Платонов В.М. президент союза "Московская торгово-промышленная палата" (по согласованию)

Львов М.В. глава муниципального округа Нагатинский затон, ответственный секретарь Ассоциации "Совет муниципальных образований города Москвы" (по согласованию)

Шистеров С.А. председатель правления саморегулируемой организации Ассоциации "Капитальный ремонт и строительство" (по согласованию)

Борисенко Л.В. директор саморегулируемой организации Ассоциации управляющих компаний Московского региона - Жилищно-коммунального хозяйства (по согласованию)

Лукина Н.С. председатель президиума некоммерческого партнерства жилищных объединений и граждан за сохранение и улучшение жилища "Управдом" (по согласованию)

Головкова Н.С. председатель правления Региональной общественной организации "Московское общество защиты потребителей" (по согласованию)

Ладочкин С.А. член Общественной палаты города Москвы, заместитель председателя Комиссии по реализации программы "Мой район" и комплексному развитию города Общественной палаты города Москвы (по согласованию)

Секретарь Попечительского совета:

Москвина В.М. член Общественной палаты города Москвы, председатель Комиссии по реализации программы "Мой район" и комплексному развитию города Общественной палаты города Москвы, директор Ассоциации собственников

помещений в многоквартирных домах и владельцев специальных счетов для формирования фондов капитального ремонта на территории города Москвы (по согласованию)

Генеральный директор Фонда Кескинов Артур Львович.

Главный бухгалтер Фонда Коломыйцева Елена Витальевна.

1.5. Сведения о численности работников

Среднесписочная численность работающих в Фонде составила:

Наименование	Среднесписочная численность за 2023 год	Среднесписочная численность за 2022 год
Администрация	9	12
Основной персонал	234	244
Вспомогательный персонал	225	225
ИТОГО	468	481

Средняя заработная плата работников Фонда за 2023 год составила 150,2 тыс. рублей.

Средняя заработная плата работников Фонда за 2022 год составила 138,8 тыс. рублей.

Фактическая численность работающих по состоянию на 01 января 2024 года – 519 человек, а на 01 января 2023 года составляла 525 человека.

В 2023 году выплачена заработная плата руководителю и заместителям руководителя:

Должности	Средняя численность, чел.	Доход за год	Средняя заработная плата без учета гранта
		в том числе грант	
Генеральный директор	1	19 773,2 тыс. руб.	1 150,4 тыс. руб.
		5 967,9 тыс. руб.	
Заместители генерального директора	8	60 099,3 тыс. руб.	605, 9 тыс. руб.
		58 162,2 тыс. руб.	

В 2022 году выплачена заработная плата руководителю и заместителям руководителя:

Должности	Средняя численность, чел.	Доход за год	Средняя заработная плата без учета гранта
		в том числе грант том числе грант	
Генеральный директор	1	14 863,0 тыс. руб.	1 012,7 тыс. руб.
		2 711,2 тыс. руб.	
Заместители генерального директора	8	44 494,9 тыс. руб.	448,2 тыс. руб.
		43 028,0 тыс. руб.	

1.6 Политика управления рисками

Политика управления рисками фонда обеспечивает своевременное выявление возможных рисков, их предупреждение или минимизацию негативного воздействия на финансовую и операционную деятельность компании.

Правовой и налоговый риск Фонда связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и

характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Фонд проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства.

2. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Фондом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Форматом представления числовых показателей бухгалтерской отчетности являются тысячи рублей (Код по ОКЕИ 384).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	07.11.2023-25.12.2023
Материально-производственные запасы	07.11.2023-25.12.2023
Наличные денежные средства	31.12.2023
Бланки документов строгой отчетности	31.12.2023
Покупатели, поставщики и прочие дебиторы и кредиторы	31.12.2023
Расходы будущих периодов	31.12.2023

Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма соответствующего показателя соответствующей формы отчетности, отношение которой к соответствующему итогу соответствующей формы составляет не менее 5%.

При этом под итогом понимается:

- в форме бухгалтерского баланса — валюта баланса;
- в форме отчета о финансовых результатах — общая сумма доходов/расходов;
- в форме отчета о целевом использовании средств — общая сумма денежных поступлений/использования целевых средств.

3. Информация об учетной политике

3.1. Учет поступлений и расходов на капитальный ремонт многоквартирных домов и на обеспечение текущей деятельности Фонда

Учет взносов собственников помещений многоквартирных домов ведется путем начисления взносов записью по дебету счета 76.11 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.03 «Целевое финансирование».

Расходы на проведение мероприятий, связанных с основной уставной деятельностью Фонда, отражаются на счете 20 «Основное производство». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.03 «Целевое финансирование».

Административные расходы, связанные с управлением Фондом и выполнением уставных целей и задач, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно собранные на этом счете затраты списываются в дебет счета 86.01 «Целевое финансирование».

Денежные средства, поступающие от собственников помещений многоквартирных домов и аккумулирующиеся на счете регионального оператора, учитываются на счете 55.04 «Счет для учета средств фонда капитального ремонта».

Денежные средства, поступающие от собственников на специальные счета, владельцем которых является региональный оператор, учитываются на забалансовом счете 012 «Специальные счета в банках».

Денежные средства, поступающие от поставщиков и подрядных организаций в обеспечение заявок на проведение электронных аукционов и исполнение договоров (средства во временном распоряжении) учитываются на счете 55.05 «Счет для учета средств, находящихся во временном распоряжении».

При формировании фонда капитального ремонта на специальном счете, владельцем которого определен региональный оператор, временно свободные средства фонда капитального ремонта размещаются на специальном депозите в российской кредитной организации на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме (ст. 175.1 ЖК РФ). Размещенные на специальном депозите денежные средства учитываются на счете 012.1 «Депозитные счета в банках».

Временно свободные денежные средства фонда капитального ремонта, полученные в счет уплаты взносов на капитальный ремонт на специальный счет регионального оператора, размещаются на депозитном счете в российской кредитной организации на основании Постановления Правительства Российской

Федерации от 23.05.2016 № 453 «Об утверждении правил размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта, формируемого на счете специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах». Размещенные на депозите денежные средства учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

Доходы в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальных счетах, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта, а также доходы в виде процентов, полученные от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта, зачисляются только на специальный счет регионального оператора, на котором осуществляется формирование фонда капитального ремонта.

В электронном виде хранятся первичные учетные документы: оборотно-сальдовые ведомости по счетам 19.04, 20.01, 60 ведомости восстановления поступлений от собственников помещений в многоквартирных домах на формирование фонда капитального ремонта на сумму возвратных средств, а также карточки по счетам 26 и 51.

3.2. Учет фондов капитального ремонта многоквартирных домов

Учет поступлений на счет регионального оператора ведется по следующим видам средств фонда капитального ремонта:

– взносов на капитальный ремонт собственников жилых помещений в многоквартирном доме и пеней в связи с ненадлежащим исполнением собственниками помещений обязанности по оплате взносов на капитальный ремонт, в соответствии с договором от 30 июня 2015 г. № 302-5504/53/4 «Об организации порядка начисления и уплаты собственниками помещений взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах города Москвы и информационном обеспечении расчетов», заключенным между ФКР Москвы, ГБУ МФЦ города Москвы и Банком ВТБ (ПАО), в разрезе счетов по

сбору платежей физических лиц за жилищно - коммунальные услуги, открытых в Банке ВТБ (ПАО);

– взносов на капитальный ремонт собственников нежилых помещений в многоквартирном доме в соответствии с дополнительным соглашением о замене стороны к договору от 04 апреля 2018 г. № 287/444140 «Об организации порядка начисления и уплаты собственниками нежилых помещений взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах города Москвы и информационном обеспечении расчетов», заключенным между ФКР Москвы, ГБУ «ЕИРЦ города Москвы» и Банком ВТБ (ПАО) в разрезе счетов по сбору платежей юридических лиц за коммунальные и эксплуатационные услуги, открытых в Банке ВТБ (ПАО);

– взносов на капитальный ремонт по помещениям, находящимся в собственности города Москвы, в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 26 августа 2015 г. № 528-ПП «Об утверждении Порядка исполнения обязательств города Москвы как собственника помещений в многоквартирных домах по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах», по плательщику ДГИ города Москвы;

– средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также федерального бюджета Российской Федерации на возмещение выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взносов на капитальный ремонт в МКД, в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 03 июня 2019 г. № 623-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Москвы от 4 июня 2002 г. № 411-ПП и признании утратившим силу правовых актов города Москвы», а также с договором от 16 июня 2015 г. № 0000060 «О взаимодействии Городского центра жилищных субсидий и Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы при возмещении выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах города Москвы» заключенным между ФКР Москвы и ГКУ ГЦЖС, по плательщику ГКУ ГЦЖС.

Учет начислений взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (далее – взносов) и пеней в связи с ненадлежащим исполнением собственниками помещений обязанности по оплате взносов (далее – пеней), а также корректировка сведений о начисленных взносах и пенях ведется ежемесячно в установленные сроки в разрезе счетов по сбору платежей за жилищно-коммунальные и коммунально-эксплуатационные услуги, открытые в Банке ВТБ (ПАО), а также органа уполномоченного на оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям, находящимся в собственности города Москвы и органа, уполномоченного на возмещений выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взносов на капитальный ремонт на основании сведений о начисленных взносах на капитальный ремонт общего имущества по многоквартирным домам, формирование фонда капитального ремонта по которым осуществляется на счете регионального оператора за отчетный период и корректировки сведений о начисленных взносах на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в связи с изменением способа формирования фонда капитального ремонта многоквартирных домов и возвратом взносов за прошлый период (соответственно) предоставляемых Управлением «Абонентская служба фонда капитального ремонта» ФКР Москвы.

Учет поступлений взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах на специальных счетах, владельцем которых является региональный оператор, ведется в разрезе многоквартирного дома.

Возврат взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД производится в связи с изменением способа формирования фонда капитального ремонта, ошибочным перечислением взносов и в иных случаях на основании обращений Управления «Абонентская служба фонда капитального ремонта» ФКР Москвы с предоставлением соответствующих подтверждающих документов.

В электронном виде хранятся первичные учетные документы: платежные документы, выписки с банковских счетов, а также карточки счета и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 55.03, 55.04, 76.11, 86.03, 86.04, 012, 012.1.

3.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

По основным средствам, используемым для уставной деятельности, амортизация начисляется линейным способом, начиная с даты его признания в бухгалтерском учете. При начислении амортизации применяется балансовый счет 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации по основным средствам в Фонде сопровождается одновременным уменьшением Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на величину начисленной амортизации в корреспонденции со счетом учета целевого финансирования по тому источнику целевого финансирования, на который будет отнесена начисленная амортизация.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Несущественными активами признаются активы, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей с учетом существенности информации о таких активах. Существенной информацией признается информация в отношении несущественных активов Фонда, которая не превышает 5% от показателя бухгалтерского баланса «Валюта баланса».

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации Фондом организуется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете МЦ-04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы

организации отчетного периода.

3.4. Учет аренды (безвозмездного пользования имуществом)

Учет аренды ведется в соответствии с приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 к имущественным правам, полученным безвозмездно от органов государственной власти и органов местного самоуправления.

3.5. Учет запасов

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019), а также учитываются рекомендации Министерства финансов России, представленные в Информации об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций от 24 декабря 2007 г.

Фонд не применяет ФСБУ №5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В этом случае затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены на расходы по уставной деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относится к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16

«Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов при списании (продаже, безвозмездной передаче) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней фактической стоимости.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда, после их признания продолжают учитываться по стоимости приобретения (п. 33 ФСБУ 5/2019). Проверка на обесценение не производится, резерв не создается.

Стоимость книг, справочной литературы, газет и журналов списывается на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в момент приобретения.

Учет бланков трудовых книжек и вкладышей ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Выдача бланков трудовых книжек и вкладышей сотрудникам оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы» с начислением суммы НДС на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Стоимость бланков трудовых книжек и вкладышей удерживается из заработной платы сотрудника на основании заявления.

Учет транспортных карт ведется на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по залоговой стоимости.

3.6. Учет прочих доходов и расходов

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Прочими доходами являются: штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; прочие доходы (п. 7 ПБУ 9/99).

Прочими расходами являются: штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), прочие расходы (п. 11

ПБУ 10/99).

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), которое было утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н, ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10% от суммы показателя.

4. Информация об изменениях в учетной политике

В 2023 году Фондом изменения в учетную политику не вносились.

5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 Фондом корректировок и прочих изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам не производилось.

6. Информация по сегментам

Фонд, являясь некоммерческой организацией, информацию по сегментам не раскрывает в соответствии с п. 1 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

7. Существенные ошибки

В отчетном периоде ошибки за предыдущий год и предшествующие отчетные периоды являются не существенными, исходя из установленного Фондом уровня существенности, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

8. Учет целевых средств

На выполнение целей, определенных уставом, Фонду в 2023 году была выделена субсидия из средств городского бюджета в размере 1 659 621,6 тыс. рублей, в том числе на обеспечение текущей деятельности 1 659 621,6 тыс. рублей. Дополнительно был продлен срок расходования средств субсидии, неиспользованной в 2022 году, на обеспечение текущей деятельности в размере 76 702,1 тыс. рублей. Объем субсидии, направленной на обеспечение текущей деятельности Фонда, составил 1 615 000,1 тыс. рублей.

На выполнение целей, определенных уставом, Фонду в 2022 году была выделена субсидия из средств городского бюджета в размере 1 441 756,7 тыс. рублей, в том числе на обеспечение текущей деятельности 1 441 756,7 тыс. рублей. Дополнительно был продлен срок расходования средств субсидии, неиспользованной в 2021 году, на обеспечение текущей деятельности в размере 291 663,3 тыс. рублей. Объем субсидии, направленной на обеспечение текущей деятельности Фонда, составил 1 425 515,5 тыс. рублей. Возвращено в бюджет города Москвы 47 900,0 тыс. рублей в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 29 ноября 2022 г. № 2627-ПП «О мерах, направленных на реализацию Государственной программы города Москвы «Жилище».

В июне 2015 года Фондом заключен договор об организации порядка начисления и уплаты собственниками помещений взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах города Москвы и информационном обеспечении расчетов, согласно которому позиция «Взнос на кап. ремонт» была включена в единый платежный документ на оплату жилищно-коммунальных услуг, а так же, согласно которому ГБУ МФЦ города Москвы обязался оказывать комплекс услуг по начислению взносов на капитальный ремонт, осуществлению корректировки начислений, перерасчета сумм начисленных взносов, формированию платежных документов собственникам помещений в многоквартирных домах на оплату взносов за капитальный ремонт.

В мае 2022 Фондом заключено дополнительное соглашение к договору об

организации порядка начисления и уплаты собственниками помещений взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах города Москвы и информационном обеспечении расчетов, согласно которому ГБУ МФЦ города Москвы оказывает услуги по начислению пеней, за несвоевременно и (или) не полностью уплаченные взносы на капитальный ремонт общего имущества в МКД в порядке установленным требованиями действующего законодательства.

За 2023 сумма поступивших взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах и пеней в связи с ненадлежащим исполнением собственниками помещений обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт по многоквартирным домам, по которым формирование фонда осуществлялось на счете регионального оператора, составила 59 006 651,27 тыс. рублей, сумма поступивших процентов, начисленных на остаток денежных средств на специальных счетах 3 067,67 тыс. рублей. В 2023 Фонд не производил размещение временно свободных денежных средств фонда капитального ремонта на депозитных счетах в российских кредитных организациях. В 2023 г. в связи с изменением способа формирования фонда капитального ремонта многоквартирных домов со счета регионального оператора была перечислена часть дохода от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта, полученного Фондом за период 2019 – 2021 годы, в размере 8 353,17 тыс. рублей. За 2022 сумма поступивших взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах и пеней в связи с ненадлежащим исполнением собственниками помещений обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт по многоквартирным домам, по которым формирование фонда осуществлялось на счете регионального оператора, составила 50 123 843,02 тыс. рублей, сумма поступивших процентов, начисленных на остаток денежных средств на специальных счетах, и дохода от размещения временно свободных средств составила 168 850,06 тыс. рублей.

В 2023 году из бюджета города Москвы региональному оператору выделена субсидия на возмещение затрат, связанных с проведением работ по сохранению

объектов культурного наследия, расположенных на территории города Москвы на сумму 995 088 618,39 тыс. рублей и субсидия на возмещение затрат. В 2022 году из бюджета города Москвы региональному оператору выделена субсидия на возмещение затрат, связанных с проведением работ по сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории города Москвы на сумму 749 755,91 тыс. рублей и субсидия на возмещение затрат, связанных с проведением капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на сумму 1 149,65 тыс. рублей.

В 2023 году выполнено и принято работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в соответствии с Краткосрочным планом реализации Региональной программы капитального ремонта многоквартирных домов в городе Москве на общую сумму 58 010 318,82 тыс. рублей, в 2022 году – на общую сумму 60 713 124,87 тыс. рублей.

В 2023 году оплачено подрядным организациям авансом и за выполненные работы и оказанные услуги 61 807 380,36 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на возмещение затрат, связанных с проведением работ по сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории города Москвы в размере 995 088 618,39 тыс. рублей, в 2022 году – 55 325 399,50 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на возмещение затрат, связанных с проведением работ по сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории города Москвы в размере 749 755,91 тыс. рублей и субсидии на возмещение затрат, связанных с проведением капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в размере 1 149,65 тыс. рублей.

В 2023 году сумма возвратных средств от сдачи лома черных металлов, принятых к зачету, составила 659 117,60 тыс. рублей, в 2022 году - 497 903,49 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 сумма кредиторской задолженности по капитальному ремонту составила 4 872 689,80 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 - 8 037 847,20 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 сумма дебиторской задолженности по капитальному ремонту составила 6 402 214,60 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 - 6 719 287,80 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам по не обеспеченной дебиторской задолженности сформирован по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 1 418 890,1 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 - в сумме 1 595 070,6 тыс. рублей.

На специальные счета, открытые для перечисления взносов на капитальный ремонт, владельцем которых определен Фонд, в 2023 году поступило 1 411 256,48 тыс. рублей, в 2022 году - 753 502,71 тыс. рублей.

В том числе начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в 2023 году составили 90 036,96 тыс. рублей, в 2022 году - 53 533,59 тыс. рублей.

В 2023 году расходы по специальным счетам составили 118 322,11 тыс. рублей, в том числе в связи с изменением способа формирования фонда капитального ремонта 11 350,69 тыс. рублей, на оплату работ (услуг) по капитальному ремонту 106 237,10 тыс. рублей, в 2022 году расходы по специальным счетам составили 181 899,11 тыс. рублей, в том числе в связи с изменением способа формирования фонда капитального ремонта 78 760,58 тыс. рублей на оплату работ (услуг) по капитальному ремонту 85 877,66 тыс. рублей.

Средства фонда капитального ремонта многоквартирных домов, поступающие на специальные счета, открытые ФКР Москвы в кредитных организациях, учитываются на забалансовом счете 012 «Специальные счета в банках».

9. Информация к Отчету о финансовых результатах

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Фондом получена прибыль:

Показатели	2023 год (тыс. руб.)		2022 год (тыс. руб.)	
	бухгалтерский	налоговый	бухгалтерский	налоговый
	учет	учет	учет	учет
Прибыль до налогообложения	1 719 953	1 170 611	122 504	771 555
Налог на прибыль	234 122	234 122	154 311	154 311
Изменение отложенных налоговых обязательств	- 74 633		-132 069	
Изменение отложенных налоговых активов	-35 236		262 745	
Чистая прибыль	1 375 962	936 489	98 869	617 244

10. Информация об оценочных обязательствах

На 31 декабря 2023 года в Фонде сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 61 792,7 тыс. руб., на 31.12.2022 указанное обязательство составило 43 036,5 тыс. рублей.

11. Информация о полученных кредитных (заемных) средствах

Для реализации поставленных перед Фондом задач кредиты и займы не получали.

12. Информация об участии в совместной деятельности

Фонд не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

13. Информация о непрерывности деятельности Фонда

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности организация предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Фонда, в связи с чем Фонд способен непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

14. События после отчетной даты

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Фонд ведет свою деятельность, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря года, следующего за отчетным) до момента завершения подготовки годовой отчетности не было.

**Заместитель генерального
директора ФКР Москвы**

27 марта 2024 года



И.Г. Савельева

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено
печатью 49 (Сорок девять) листов
Генеральный директор ООО «Актив-Аудит»


Т.Н. Веселова

