



Аудиторская фирма ООО
ОЦЕНКА КОНСУЛЬТАЦИИ
АУДИТ

236022, Россия, г. Калининград, Советский проспект, 16. т. +7 (4012) 991-500, 992-309.
www.okaudit.ru e-mail: mail@okaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» (ОГРН 1143926013846, 236022, Калининградская область, город Калининград, Комсомольская, 51), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2022 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 (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление бухгалтерской отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, 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 за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской 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:

а) 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской 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 ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Оценка Консультации Аудит»



М.Д. Баландюк
ОРНЗ 21606088847

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, аудитор

Н.Н. Бузмакова
ОРНЗ 21006004522

Аудиторская организация:

ОГРН 1023900584080, Российская Федерация,
236022, г.Калининград, Советский проспект,16

Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11606063578.

14 апреля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Специализированная некоммерческая организация Калининградской области "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах"	по ОКПО	32762941		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3906322838		
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	Некоммерческие организации /	по ОКОПФ / ОКФС	70400	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

236022, Калининградская обл, Калининград г, Комсомольская ул, дом № 51

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ОО "Оценка Консультации Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	3904048650
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1023900584080

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	20 014	3 720	2 204
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	20 014	3 720	2 204
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4	1	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 947 638	1 333 451	965 633
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 815	4 925	1 716
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 907 388	2 278 471	1 759 984
	Прочие оборотные активы	1260	805	830	887
	Итого по разделу II	1200	3 864 650	3 617 678	2 728 221
	БАЛАНС	1600	3 884 664	3 621 397	2 730 425

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	3 697 705	3 506 741	2 578 388
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 518	2 199	902
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	3 699 223	3 508 940	2 579 290
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	19 696	-	-
	Итого по разделу IV	1400	19 696	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	163 185	112 291	150 969
	Доходы будущих периодов	1530	-	166	166
	Оценочные обязательства	1540	2 560	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	165 745	112 457	151 134
	БАЛАНС	1700	3 884 664	3 621 397	2 730 425

Руководитель

(подпись)

Туркин Олег Алексеевич

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2022
Организация	Специализированная некоммерческая организация Калининградской области "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах"	по ОКПО	32762941		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3906322838		
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	Некоммерческие организации /	по ОКОПФ / ОКФС	70400	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	5 597	5 233
	Себестоимость продаж	2120	(3 241)	(1 339)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 356	3 894
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 356	3 894
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 417	1 914
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	19 422	13 377
	Прочие расходы	2350	(3 481)	(1 916)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 714	17 269
	Налог на прибыль	2410	(587)	(693)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(587)	(693)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21 127	16 576

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	21 127	16 576
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Туркин Олег Алексеевич

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		по ОКПО	2022	12	31
Организация	Специализированная некоммерческая организация Калининградской области "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах"	ИНН	32762941		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	3906322838		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПОФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческие организации /	по ОКЕИ	70400	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 506 741	2 578 388
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	2 931 676	2 244 618
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	13	18
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	21 127	16 576
	Прочие	6250	995 430	64 534
	Всего поступило средств	6200	3 948 247	2 325 746
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 594 772)	(1 225 220)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(2 594 772)	(1 225 220)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(158 017)	(101 327)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(75 269)	(62 969)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(671)	(501)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(14 576)	(9 095)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(67 501)	(28 762)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(9 063)	(6 312)
	Прочие	6350	(995 430)	(64 534)
	Всего использовано средств	6300	(3 757 283)	(1 397 393)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	3 697 705	3 506 741

Руководитель

(подпись)

Туркин Олег Алексеевич

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022

Бухгалтерская отчетность специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» (далее - Фонд) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общие сведения о Фонде

Полное фирменное наименование Фонда: специализированная некоммерческая организация Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

Адрес местонахождения: 236022, г. Калининград, ул. Комсомольская, д.51.

Дата государственной регистрации 18 апреля 2014 года.

Идентификационный номер налогоплательщика 3906322838.

Изменения в учредительные документы не вносились.

Фонд является юридическим лицом, созданным в организационно правовой форме фонда на основании распоряжения Правительства Калининградской области от 26.02.2014 № 7-рп «О создании специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах», и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Калининградской области и Уставом.

Фонд является - региональным оператором, который осуществляет деятельность, направленную на обеспечение своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Калининградской области.

Учредителем Фонда является Калининградская область в лице Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области.

Коллегиальным органом управления Фонда является Правление Фонда, единоличным исполнительным органом Фонда - генеральный директор Фонда, надзор за деятельностью Фонда осуществляется Попечительским советом Фонда.

В процессе реализации своей уставной деятельности Фонд выполняет следующие функции:

- аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, 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 многоквартирных домах

выбрали Фонд в качестве владельца специального счета;

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

- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, 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 из областного и (или) местного бюджета;

- взаимодействие с органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;

- участие в формировании региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

- подготовка предложений по разработке нормативных правовых актов Калининградской области, в сфере обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

- оказание собственникам помещений в многоквартирных домах консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Учетная политика Фонда

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Фонде ведет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

- положениями по бухгалтерскому учету, распространяющими свое действие на некоммерческие организации.

При этом учитывается правовое положение Фонда, определенное в

Федеральном законе от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Форма введения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Подрядчик строительства 4.0. Управление финансами».

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Правила документооборота и технология обработки учетной документации:

Первичные документы, принимаемые к учету, составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью.

Операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются: «оборотная ведомость», «карточка счета» и другие отчеты, формируемые бухгалтерской компьютерной программой «1С: Подрядчик строительства 4.0. Управление финансами».

Внутренний контроль:

Внутренний контроль в Фонде осуществляется за:

- исполнением сметы расходов на обеспечение деятельности;
- аккумулированием взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете (счетах) Фонда;
- совершением операций по счетам в случае выбора Фонда собственниками помещений в многоквартирных домах в качестве владельца специального счета;
- осуществлением функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах;
- организацией проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах согласно региональной программе капитального ремонта;
- осуществлением финансирования расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, 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 из бюджета субъекта РФ и (или) местного бюджета;
- исполнением функций регионального оператора, предусмотренных законодательством.

Критерий существенности:

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается

сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет пять и более процентов.

Раздельный учет по основной и прочей деятельности:

В Фонде ведется раздельный учет доходов и расходов, относящихся к уставной (основной) и предпринимательской (приносящей доходы) деятельности.

Общехозяйственные расходы, связанные с уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в полном объеме покрываются за счет целевых поступлений, а при их недостаточности - за счет доходов от предпринимательской (приносящей доходы) деятельности.

Целевое финансирование:

Учет целевых средств, поступающих в Фонд на его содержание и ведение уставной деятельности, ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование».

Целевые средства используются Фондом строго в соответствии со сметой (финансовым планом) на финансирование расходов по содержанию Фонда и ведение уставной деятельности.

Статьи расходов на содержание Фонда отражаются в финансовом плане или смете.

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на следующих счетах: 26 «Общехозяйственные расходы» и 91.02 «Прочие расходы».

Приносящая доходы деятельность:

Для учета доходов от приносящей доходы деятельности применяется счет 90 «Продажи». Расходы, связанные с осуществлением этой деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Прибыль от деятельности, приносящей доход, направляется на финансирование выполнения уставных задач.

Основные средства:

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, удовлетворяющие вышеперечисленным признакам, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы следующих видов: офисная мебель, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь.

Стоимостной лимит для всей совокупности несущественных активов за год устанавливается в размере 0,1% от валюты баланса на конец отчетного периода.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Материально-производственные запасы:

Материально-производственными запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам, относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Инвентаризация активов, обязательств и основных средств проводится один раз в год обязательно в срок с 01 октября по 31 декабря.

Оценочные обязательства:

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию на 31 декабря текущего года исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Учет оценочных обязательств по оплате отпусков ведется с использованием счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

Прочие обязательства:

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА учитывают на счете 01 «Основные средства»

с отражением на отдельном субсчете по фактической стоимости, которую формирует на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со сч. 76 субсчет «Обязательства по аренде».

Последствия изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности отражаются перспективно.

Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Фонде ведется автоматизированно, бухгалтерской службой, на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах программы 1С.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы. В целях признания доходов при расчете налога, применяемого при упрощенной системе налогообложения, использует кассовый метод.

Основные показатели деятельности Фонда

В 2022 году Фонд имеет следующие показатели в балансе:

- основные средства в размере 20 014 тыс. руб.;
- запасы 4 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность в размере 1 947 638 тыс. руб., в том числе авансы поставщикам 805 236 тыс. руб.; задолженность покупателей и заказчиков 2 726 тыс. руб.; задолженность разных дебиторов и кредиторов 1 139 523 тыс. руб.; прочая задолженность в размере 153 тыс. руб.;
- финансовые вложения в размере 8 815 тыс. руб. (средства на депозитных счетах);
- денежные средства и денежные эквиваленты в размере 1 907 388 тыс. руб. (средства на расчетных и специальных счетах);
- прочие оборотные активы в размере 805 тыс. руб. (расходы будущих периодов);
- целевые средства в размере 3 697 705 тыс. руб.;
- фонд недвижимого и особого движимого имущества в размере 1 518 тыс. руб.;
- долгосрочные обязательства 19 696 тыс. руб. (арендные обязательства);
- краткосрочная кредиторская задолженность в размере 163 185 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 152 044 тыс. руб.; задолженность перед разными дебиторами и кредиторами в размере 11 141 тыс. руб.;
- краткосрочные оценочные обязательства 2 560 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков).

За 2022 год Фондом получены следующие показатели от приносящей доход деятельности:

- выпуск услуг за отчетный год составил 5 597 тыс. руб.;
- себестоимость оказанных услуг составила 3 241 тыс. руб.;
- проценты к получению 3 417 тыс. руб.;

- прочие доходы 19 422 тыс. руб., в том числе штрафы, пени, неустойки 19 405 тыс. руб.;
- прочие расходы - 3 481 тыс. руб.

Расходы Фонда по элементам затрат

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
Услуги печати и доставки	3 241 тыс. руб.	1 339 тыс. руб.

Данные, указанные в бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие годы.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда в 2022 году составила 78 человек.

Изменение по сравнению с 2021 годом произошло по следующим причинам: уволено по собственному желанию - 25 человек; принято на работу - 32 человек.

Характеристика статей баланса

В Фонде отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Нет текущей задолженности перед персоналом по оплате труда. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания и действующим Положением об оплате труда.

Просроченной задолженности нет.

В текущем периоде Фонд перечислил в бюджет и внебюджетные фонды 19 450 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

- НДФЛ – 8 482 тыс. руб.;
- Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения - 731 тыс. руб.;
- Транспортный налог - 3 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Фонд создавал оценочные обязательства - резерв на оплату отпусков.

Результаты инвентаризации

В Фонде по состоянию на 31 декабря 2022 года была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Недостач и излишков не установлено.

События после отчетной даты

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год и распределения чистой прибыли не принимались. Других существенных событий после отчетной даты нет.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Фонд не имеет на отчетную дату существенных условных обязательств и активов.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Фонда являются: генеральный директор, учредитель Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области, Правление Фонда.

Информация по сегментам

В связи с тем, что Фонд не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Фонда отсутствует.

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

По предпринимательской (приносящей доходы) деятельности Фонд применяет упрощенную систему налогообложения: 6%, объект налогообложения доходы. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров отсутствуют.

Сведения о государственной помощи

Фонд в отчетном периоде не получал государственной помощи.

Сведения о прекращаемой деятельности

Прекращение существенной части основной деятельности Фондом в отчетном периоде не осуществлялось и не планируется.

Сведения об участии в совместной деятельности

Фонд в отчетном периоде не осуществлял участие в совместной деятельности.

Сведения об использованных энергоресурсах

Фонд в своей деятельности использует энергоресурсы:

- приобретенные 100 %.

Совокупные затраты Фонда на производство, приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за отчетный период составили 576 тыс. руб., в том числе по видам энергии:

- тепловая (газ) - 47 тыс. руб.;

- электрическая - 529 тыс. руб.

Доля затрат Фонда на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в общей сумме затрат за отчетный период составила 0,4 %.

Сведения об экологической деятельности

Фонд не оказывает на состояние окружающей среды ни положительного, ни отрицательного существенного воздействия.

Информация о внешнеэкономической деятельности

Фонд не ведет внешнеэкономическую деятельность.

Информация о существенных ошибках

В отчетном периоде Фонд не допускал существенных ошибок в учете и отчетности.

Заключительная часть

В годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, представлена полная и достоверная информация о финансовом положении Фонда, финансовых результатах его деятельности, а также об изменениях его финансового положения и движения денежных средств.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



The image shows a blue circular official stamp of the 'Fond' (Foundation) and a blue ink signature written over it. The stamp contains text in Russian, including 'ФОНД' and 'ОБЩЕСТВЕННОПРАВОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ'. The signature is a stylized cursive script.

О.А. Туркин

С.С. Титова