

*Общество с ограниченной ответственностью
"Аналитическая группа"*

Член саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ: 12006178896



Зарегистрировано Постановлением Администрации Ленинского
района г.Самары №465 от 24 марта 1998г.
Реорганизовано в форме преобразования из ЗАО в ООО
ОГРН 1206300034302 от 04 июня 2020г.

Адрес: 443013, г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432
тел. +7 (846) 270-26-00, +7-902-372-50-57 *сот.*
р/с 40702810854400006350 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ
ПАО СБЕРБАНК к/с 30101810200000000607, БИК 043601607,
ИНН/КПП 6317147420/631701001

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности

**НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
"ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА
ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА
МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ В
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ"**

за 2025 год

«000001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области»

Попечительскому совету Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области» (ОГРН 1144300000118), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2025 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, представляет собой информацию, содержащуюся в Годовом отчете Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области» за 2025 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке 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 отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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 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.

Забалуева Ольга Александровна
Директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006037305)

Забалуева

Веснина Марина Юрьевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006101497)

Веснина



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аналитическая группа»,
443013, Самарская область, г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432,
ОРНЗ 12006178896

«28» апреля 2026г.

**Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 2025 г.**

Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта
Организация: общего имущества многоквартирных домов в Кировской
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма: Фонды
Форма собственности Собственность субъектов Российской Федерации
Адрес в пределах места нахождения
610017, Кировская обл, Киров г, Герцена ул, дом 49, помещение 500-512

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

32856777
4345982348
70400
13

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Совет НКО "Фонд капитального ремонта"

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
32856777		
384		

Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта
Организация: общего имущества многоквартирных домов в Кировской
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		-	-	-
	Приобретение нематериальных активов		-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ		-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
табл. 4.1.	Основные средства	1150	389	730	1 135
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		389	730	1 135
	Оборудование к установке		-	-	-
	Незавершенное строительство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Права пользования активами		-	-	-
	Капитализированная стоимость ремонта основных средств		-	-	-
	Незавершенные ремонты основных средств		-	-	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	-	-

000006

	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Паи и акции		-	-	-
	Долговые ценные бумаги		-	-	-
	Предоставленные займы		-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Биологические активы		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	389	730	1 135
	II. Оборотные активы				
табл. 6.1.	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Сырье и материалы		-	-	-
	Готовая продукция		-	-	-
	Товары		-	-	-
	Товары отгруженные		-	-	-
	Незавершенное производство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Животные на выращивании и откорме		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС		-	-	-
	НДС по приобретенным НМА		-	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ		-	-	-
	НДС по приобретенным услугам		-	-	-
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ		-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		-	-	-
	НДС при строительстве ОС		-	-	-
	НДС по уменьшению стоимости реализации		-	-	-
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
табл. 7.1.	Дебиторская задолженность	1230	1 262 328	1 599 942	1 286 768
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		373 910	801 087	547 518
	Расчеты по налогам и сборам		-	-	-
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	-	-
	Сальдо по ЕНС		-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		24	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		3 831	2 743	567
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Расчеты по взносам на капитальный ремонт		884 563	796 112	738 683

	Расчеты с факторинговыми компаниями		-	-	-
	Авансы по аренде (лизингу)		-	-	-
	НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		-	-	-
табл. 5.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	21 743	6 500	-
	в том числе:				
	Депозитные счета		21 743	6 500	-
	Депозитные счета (в валюте)		-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	-
пункт 3.3.	Денежные средства и денежные	1250	2 038 896	1 511 189	2 267 095
	в том числе:				
	Касса		-	-	-
	Расчетные счета		322 071	171 587	99 099
	Валютные счета		-	-	-
	Счет цифрового рубля		-	-	-
	Аккредитивы		-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)		-	-	-
	Прочие специальные счета		1 716 825	1 346 102	2 167 996
	Переводы в пути		-	-	-
пункт 3.4.	Прочие оборотные активы	1260	75	111	150
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным ценностям		-	-	-
	НДС по экспорту (возмещение)		-	-	-
	Расходы будущих периодов		29	37	26
	Недостачи и потери от порчи ценностей		-	-	-
	Денежные документы		46	74	124
	Итого по разделу II	1200	3 323 042	3 117 742	3 554 013
	БАЛАНС	1600	3 323 431	3 118 472	3 555 148

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
пункт 3.5.	Целевые средства	1330	1 434 572	2 046 764	3 398 864
	в том числе: Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации		1 234 401	1 902 774	3 307 906
	Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности		200 171	143 990	90 958
пункт 3.6.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	389	730	1 135
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 434 961	2 047 494	3 399 999
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Долгосрочные займы		-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)		-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		-	-	-
	Безвозмездные поступления		-	-	-
	Расчеты по возмещению материального ущерба		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	-
	Краткосрочные займы		-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)		-	-	-
	Проценты по займам и кредитам		-	-	-
табл. 8.1.	Кредиторская задолженность	1520	1 882 079	1 064 508	149 616
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 860 684	1 046 995	139 160
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам		15 883	10 789	3 407
	Сальдо по ЕНС		-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		3	-	-
	Расчеты по взносам на капитальный ремонт		5 465	6 675	7 014
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		40	49	35

	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
табл. 8.3.	Оценочные обязательства	1540	3 077	2 280	1 811
табл. 9	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 314	4 190	3 722
	Итого по разделу V	1500	1 888 470	1 070 978	155 149
	БАЛАНС	1700	3 323 431	3 118 472	3 555 148

Врио генерального директора

(наименование должности)

(подпись)

Антонов Андрей Николаевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



*000010

**Отчет о целевом использовании средств
за январь - декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710003		
31	12	2025
32856777		
384		

Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта
Организация: общего имущества многоквартирных домов в Кировской
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	2 046 764	3 398 864
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
пункт 6.1.	Целевые взносы	6220	185 769	63 804
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	56 180	53 033
пункт 6.2	Прочие	6250	2 052 085	1 995 796
	в том числе: целевые средства на проведение капитального ремонта		2 052 085	1 995 796
	Поступило средств - всего	6200	2 294 034	2 112 633
	Использовано (израсходовано) средств			
пункт 6.3	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 810 240)	(3 397 834)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-
	прочие	6313	(2 810 240)	(3 397 834)
	в том числе: расходы на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах		(2 810 240)	(3 397 834)

000011

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(70 143)	(57 611)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(57 827)	(47 735)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 755)	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(26)	(59)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(5 251)	(5 341)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(480)	(245)
пункт 6.4	прочие	6326	(4 804)	(4 231)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(951)	(709)
пункт 6.5	Прочие	6350	(24 892)	(8 579)
	в том числе:			
	расходы по начислению, сбору средств на капитальный ремонт		(4 000)	(5 227)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(2 906 226)	(3 464 733)
	Остаток средств на конец периода	6400	1 434 572	2 046 764

Врио генерального директора

(наименование должности)

(подпись)

Антонов Андрей Николаевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
32856777		
384		

Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта
Организация: общего имущества многоквартирных домов в Кировской
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 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	30 037	20 015
	в том числе:			
	Проценты к получению		30 037	20 015
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате		-	-
пункт 4.1	Прочие доходы	2340	135 850	133 281
	в том числе:			
	Штрафы, пени, нустойки по договорам с контрагентами		131 902	127 549
	Иная операционная деятельность		3 948	5 732
пункт 4.1	Прочие расходы	2350	(78 470)	(77 204)
	в том числе:			
	Операции с инструментами финансового рынка		-	-
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	-
	Расходы от снижения стоимости активов		-	-
	Отчисления в оценочные резервы		-	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	-
	Результаты инвентаризации		-	-
	Иная операционная деятельность		-	-
	Курсовые разницы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	87 417	76 092
	Налог на прибыль организаций	2410	(31 237)	(23 059)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(31 237)	(23 059)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	56 180	53 033

000013

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	56 180	53 033
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Врио генерального директора

(наименование должности)

(подпись)

Антонов Андрей Николаевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
32856777		
384		

Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта
Организация: общего имущества многоквартирных домов в Кировской
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 255 524	2 061 257
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	субсидия из областного бюджета		185 769	344 804
	банковские проценты		30 037	20 015
	формирование фонда капитального ремонта		1 958 574	1 648 311
	обеспечение исполнения обязательств по		-	476
	штрафы за нарушение условий договоров		81 144	46 520
пункт 5.1.	прочие поступления	4119	-	1 131
	Платежи - всего	4120	(1 712 575)	(2 810 663)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(48 063)	(52 764)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(58 801)	(49 342)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(11 046)	-
	налога на прибыль организаций	4124	(26 145)	(14 738)
	поставщикам (подрядчикам) за работы, услуги по выполнению капитального ремонта в многоквартирных домах		(1 519 732)	(2 678 955)
	обеспечение исполнения обязательств по		(876)	-
	возмещение ущерба собственникам		(11 662)	(6 676)
пункт 5.2.	прочие платежи	4129	(36 250)	(8 188)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	542 949	(749 406)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	13 085	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	13 085	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(28 327)	(6 500)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(28 327)	(6 500)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 242)	(6 500)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	стисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	3 897	(3 167)	23	-	-	(364)	-	-	-	-	3 920	(3 531)
	За январь - декабрь 2024 г.	3 897	(2 762)	-	-	-	(405)	-	-	-	-	3 897	(3 167)
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Создания	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	199	(161)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	199	(180)
	За январь - декабрь 2024 г.	199	(142)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	199	(161)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	500	(423)	23	-	-	(38)	-	-	-	-	523	(460)
	За январь - декабрь 2024 г.	500	(344)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	500	(423)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	3 198	(2 583)	-	-	-	(308)	-	-	-	-	3 198	(2 891)
	За январь - декабрь 2024 г.	3 198	(2 276)	-	-	-	(307)	-	-	-	-	3 198	(2 583)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	23	-	-	(23)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: для офисной техники	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	23	-	-	(23)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За январь - декабрь 2025 г.	6 500	-	28 327	13 085	-	-	-	-	21 742	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	6 500	-	-	-	-	-	6 500	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	6 500	-	28 327	13 085	-	-	-	-	21 742	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	6 500	-	-	-	-	-	6 500	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

000026

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	951	(951)	-	-	-	X	X	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	736	(736)	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	951	(951)	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	736	(736)	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило				списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 202 453	(602 510)	1 627 631	66 890	(1 970 884)	-	-	-	1 926 090	(663 762)	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	1 862 168	(575 400)	2 350 397	30 084	(2 040 196)	-	-	-	2 202 453	(602 510)	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	814 848	(12 181)	99 279	66 890	(591 980)	-	-	-	389 037	(15 127)	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	547 518	-	565 719	30 064	(328 473)	-	-	-	814 848	(12 181)	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	1 163	-	3 688	-	(1 020)	-	-	-	3 831	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	567	-	623	-	(27)	-	-	-	1 163	-	-	
Расчеты по ЕНС	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Средства целевого финансирования (взносы собственников на капитальный ремонт)	За январь - декабрь 2025 г.	1 386 442	(590 329)	1 524 640	-	(1 377 884)	-	-	1 533 198	(648 635)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 314 083	(575 400)	1 784 055	-	(1 711 696)	-	-	1 386 442	(590 329)
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	2 202 453	(602 510)	1 627 631	66 890	(1 970 884)	-	X	1 926 090	(663 762)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 862 168	(575 400)	2 350 397	30 084	(2 040 196)	-	X	2 202 453	(602 510)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	15 127	15 127	12 181	12 181	12 181	12 181
взносы на капитальный ремонт	1 258 587	1 258 587	1 077 955	1 077 955	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 064 508	1 697 223	-	(879 652)	-	-	1 882 079
	За январь - декабрь 2024 г.	149 616	1 054 748	-	(139 856)	-	-	1 064 508
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	1 046 995	1 690 551	-	(876 862)	-	-	1 860 684
	За январь - декабрь 2024 г.	139 160	1 042 165	-	(134 330)	-	-	1 046 995
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	49	23	-	(32)	-	-	40
	За январь - декабрь 2024 г.	35	14	-	-	-	-	49
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	10 789	5 094	-	-	-	-	15 883
	За январь - декабрь 2024 г.	3 407	8 321	-	(939)	-	-	10 789
Расчеты по ЕНС	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	4
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	3
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Средства целевого финансирования (взносы собственников на капитальный ремонт)	За январь - декабрь 2025 г.	6 675	1 548	-	(2 758)	-	-	-	5 465
	За январь - декабрь 2024 г.	7 014	4 248	-	(4 587)	-	-	-	6 675
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	1 064 508	1 697 223	-	(879 652)	-	X	-	1 882 079
	За январь - декабрь 2024 г.	149 616	1 054 748	-	(139 856)	-	X	-	1 064 508

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 280	3 077	(2 280)	-	3 077
	За январь - декабрь 2024 г.	1 811	2 280	(1 811)	-	2 280
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За январь - декабрь 2025 г.	2 280	3 077	(2 280)	-	3 077
	За январь - декабрь 2024 г.	1 811	2 280	(1 811)	-	2 280

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 314	4 190	3 722
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	185 769	344 804
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	185 769	344 804

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-

НКО «Фонд капитального ремонта»

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего
имущества многоквартирных домов в Кировской области»**

ИНН 4345982348 КПП 434501001

за 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ

1.1. Общая информация

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области» (сокращенное название НКО «Фонд капитального ремонта») (далее — Фонд) создан 10 февраля 2014 года и определен региональным оператором на территории Кировской области в соответствии со статьей 118 Гражданского кодекса РФ, статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Фонд является специализированной некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме фонда в соответствии с распоряжением Правительства Кировской области от 26.08.2013 № 263 «О создании некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области», осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Кировской области, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 N2 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных Жилищным кодексом Российской Федерации, принятыми в соответствии с ним законами и иными нормативными правовыми актами Кировской области.

Фонд зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области за основным государственным регистрационным номером 1144300000118. Свидетельство 43 № 002517420 выдано 10.02.2014 г.

Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Кировской области внесена запись в Едином государственном реестре юридических лиц о государственной регистрации некоммерческой организации учетный № 4314010215 от 10.02.2014 г.

Устав Общества (с изменениями утвержденными, распоряжением министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области от 20.08.2025 № 154) принят Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Кировской области 27.08.2025 г. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04.09.2025 г., за государственным регистрационным номером № 2254300706614.

Место нахождения (юридический адрес) Фонда - 610017, г. Киров, ул. Герцена, д. 49, помещение 500-512

1.2. Основные виды деятельности

Согласно Устава, Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности:

- аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, расположенных на территории Кировской области, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете Фонда;
- открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае,

если собственники помещений в многоквартирных домах, расположенных на территории Кировской области, выбрали Фонд в качестве владельца специального счета;

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

- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Кировской области, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе из бюджета Кировской области и (или) местных бюджетов;

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

- оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов;

- подготовка проекта региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области, проекта изменений в неё, а также проекта краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области;

- подготовка и направление собственникам помещений в многоквартирных домах, расположенных на территории Кировской области, предложений о сроке начала капитального ремонта, о перечне и объеме услуг и работ, их стоимости и другие предложения, связанные с проведением такого капитального ремонта.

- привлечение подрядных организаций для оказания услуг и выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Кировской области, заключение с ними от своего имени соответствующих договоров;

- контроль за качеством и соблюдением сроков оказания услуг и выполнения работ, осуществление приемки оказанных услуг и выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах (далее МКД), расположенных на территории Кировской области;

- взыскание задолженности по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах с собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Фонда;

- установление фактов воспрепятствования проведению работ по капитальному ремонту, в том числе недопуска собственником, лицом, осуществляющим управление многоквартирным домом, либо лицом, выполняющим работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, подрядной организации к проведению таких работ.

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. Фонд не имеет филиалы и представительства.

1.4. Информация об органах управления

Учредителем Фонда является Кировская область. Функции и полномочия учредителя от имени Кировской области в отношении Фонда осуществляет министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области.

Попечительский совет Фонда, является органом Фонда, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда и соблюдением Фондом законодательства.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является совет Фонда, основная функция которого состоит в обеспечении соблюдения Фондом целей, в интересах которых он создан.

Генеральный директор Фонда осуществляет функции единоличного исполнительного органа Фонда и руководства текущей деятельностью Фонда, действующий на основании Устава.

С 28.10.2022 по 14.07.2025 временное исполнение обязанностей генерального директора Фонда распоряжением министерства строительства, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области от 28.10.2022 № 14-к возложены на Ситникова Лаврентия Олеговича.

С 15.07.2025 по 02.09.2025 временное исполнение обязанностей генерального директора Фонда распоряжением министерства строительства, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области от 15.07.2025 № 9-к, от 20.08.2025 № 13-к, от 28.08.2025 № 13-к возложены на Горячевского Андрея Дмитриевича.

С 24.09.2025 по настоящее время временное исполнение обязанностей генерального директора Фонда распоряжением министерства строительства, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области от 24.09.2025 № 15-к возложены на Антонова Андрея Николаевича.

Среднесписочная численность работников Фонда составила:

За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
56	50	51

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах,

отчет о целевом использовании средств,

отчет о движении денежных средств,

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Фонда для бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 70-Ф и вводится в действие с 29.12.2017.

На 2025 год внесены изменения в учетную политику, в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» приказом Фонда от 27.12.2024 № 22-Ф.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений в сопоставимых показателях отчетности за 2024 и 2023 год не произошло.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Согласно пункта 2.1 статьи 178 Жилищного кодекса Российской Федерации Региональный оператор не может быть признан несостоятельным (банкротом). Субъект Российской Федерации, как учредитель регионального оператора, не вправе принять решение о его ликвидации.

В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Фонда имеется уверенность в том, что Региональный оператор будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов (далее – НМА) считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеют материально-вещественной формы;
- б) используются во время обычной деятельности организации, например, при оказании услуг, для предоставления во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для применения на протяжении более чем 12 месяцев;
- г) способны в будущем приносить компании доход. При этом организация должна иметь право на получение такого дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц;
- д) могут быть выделены из других активов или отделены от них.
- е) имеет первоначальную стоимость более 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Активы Фонда, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктами а), б), в), г), д), стоимость которых за единицу не превышает 100 000 (Ста тысяч) рублей, с учетом некоммерческого характера деятельности, относятся Фондом к активам, информация о которых заведомо несущественна, поэтому в соответствии с п. 7 ФСБУ № 14/2022 с учетом принципа рациональности затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. При приобретении (создании) таких активов за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений на обеспечение уставной деятельности Фонда сумма налога на добавленную стоимость включается в фактическую стоимость приобретения. В целях надлежащего контроля за наличием и движением таких активов при их использовании применяется забалансовый счет бухгалтерского учета.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя - ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 на 01.01.2024 произведена оценка объектов на принадлежность к нематериальным активам. Объекты, принадлежащие к нематериальным активам, у Фонда отсутствуют. Новые нематериальные активы не приобретались.

2.4.2. Учет основных средств.

1. Для целей бухгалтерского учета Фонда объектом основных средств (далее - ОС) считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

2. Активы Фонда, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные подпунктами а), б), в), г) пункта 1, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, отнесены Фондом к активам, информация о которых заведомо несущественна, поэтому в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с учетом требования рациональности не признаются основными средствами. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов при их использовании применяется забалансовый счет бухгалтерского учета МЦ.04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

3. При приобретении объекта ОС за счет средств целевого финансирования на обеспечение уставной деятельности Фонда сумма налога на добавленную стоимость включается в фактическую себестоимость приобретения.

4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет обеспечивать достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- машины и оборудование (кроме офисного).

Все объекты всех групп ОС Фонда после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам всех групп ОС Фонда, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Фонд признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет ФСБУ 6/2020, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения стандарта, в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

2.4.3. Учет материальных запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» и пунктом 9 ПБУ 10/ 99 "Расходы организации" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Фонда, таких как канцелярские товары, книги, брошюры, специализированная литература и периодические издания, расходные материалы, запасные части, хозяйственные товары, средства индивидуальной защиты, специальный инструмент и специальная оснастка и т.п. , Фондом не применяется ФСБУ 5/2019, и соответствующие затраты на их приобретение списываются ежемесячно.

Выбытие и списание запасов осуществляется по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с пунктами 28, 30, 33 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы Фонда, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается.

2.4.4. Учет аренды

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и соблюдаются следующие условия:

-договором аренды не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Фонду, его выкуп на льготных условиях и сдача Фондом арендованного имущества в субаренду.

Объекты основных средств, арендованные Фондом, используются для осуществления уставной деятельности и получение Фондом экономических выгод от их использования не предусмотрено. Принимая во внимание отсутствие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, считаем настоящее время невозможным классифицировать арендованные помещения как объект учета аренды в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 25/2018, следовательно, в соответствии с положением последнего абзаца пункта 5 ФСБУ 25/2018, данный стандарт к заключенным Фондом договорам аренды нежилых помещений не применяется.

Арендованные Фондом объекты основных средств, по которым не формируется право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

2.4.5. Учет денежных документов

Денежные документы – это находящиеся в кассе организации почтовые марки, маркированные конверты. Денежные документы учитываются на счете 50-3 "Денежные документы" в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

2.4.6 Банковские счета

Фонд открывает следующие банковские счета:

- расчетные счета, для отражения операций по субсидии, предоставленной из областного бюджета в целях финансового обеспечения административно-хозяйственной деятельности Фонда, субсидии на уплату процентов за пользование кредитами, займами, полученными на оплату услуг и (или) работ, указанных в части 1 статьи 174 Жилищного кодекса Российской Федерации.

В бухгалтерском учете отражение данных операций осуществляется на балансовом счете 51 «Расчетные счета» источники финансирования «Целевые поступления из бюджета», «Целевые поступления из бюджета (проценты)

- расчетный счет, для аккумулирования средств, полученных на счета регионального оператора от собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД) и финансирования расходов на капитальный ремонт общего имущества МКД.

В бухгалтерском учёте отражение данных операций осуществляется на балансовом счете 51 «Банковские счета» источник финансирования «Целевые поступления собственников общежитий»

- расчетный счет, для отражения операций по оплате работ и (или) услуг организаций, привлеченных Фондом для устранения нарушений качества выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД; для возмещения судебных расходов третьим лицам на основании судебного решения; для оплаты неустойки (штрафов, пени), процентов за пользование чужими денежными средствами; для аккумулирования денежных средств, полученных Фондом в результате применения штрафных санкций за нарушение условий договоров подрядными организациями; для денежных средств, полученных от размещения временно свободных средств Фонда, не относящихся к фондам капитального ремонта.

В бухгалтерском учёте отражение данных операций осуществляется на балансовом счете 51 «Расчетный счет» источник финансирования «Предпринимательская деятельность»;

- специальные счета для отражения операций по исполнению функций Фонда и осуществления приходных и расходных операций по ним, в случае выбора Фонда владельцем специального счета на общем собрании собственников помещений в МКД.

В бухгалтерском учёте отражение данных операций осуществляется на балансовом счете 55.04 «Банковские счета» источник финансирования открывается на каждый многоквартирный дом.

Аналитический учет поступивших и расходующихся средств ведется в разрезе каждого банка, банковского счета и источника финансирования.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- перечисления при изменении способа формирования фонда капитального ремонта на специальные счета и на счет регионального оператора;
- банковские проценты, поступившие на счет, специальные счета Фонда, образующие фонд капитального ремонта в соответствии со статьей 170 Жилищного кодекса Российской Федерации.
- возврат неиспользованной субсидии;
- возврат авансовых платежей подрядными организациями;
- возврат госпошлины;
- обеспечение исполнения контрактов;
- ошибочные (излишне) поступившие взносы на капитальный ремонт.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

2.4.7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность поставщиков по авансовым платежам, связанная с выплатами в счет предстоящего выполнения услуг, задолженность собственников в многоквартирных домах по взносам на капитальный ремонт.

В бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность показывают за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

2.4.8. Кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность перед поставщиками, подрядными организациями, задолженность перед собственниками в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является фонд, по уплате налогов, сборов, страховых взносов, по оплате труда, перед прочими кредиторами.

Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Долгосрочной кредиторской задолженностью признаются обязательства Фонда, со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 4/2023).

Краткосрочной кредиторской задолженностью признаются обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты (п. 18 ФСБУ 4/2023).

2.4.9. Учет расчетов по взносам на капитальный ремонт

Бухгалтерский учет взносов на капитальный ремонт ведется в бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия 8.3 (Бухгалтерия для некоммерческих организаций (НКО) котловым методом, без разбивки по плательщикам за исключением областной, федеральной, муниципальной видов собственности.

Аналитический учет начисленных по каждому собственнику помещений в МКД осуществляется с использованием системы начислений АИС Город.

2.4.10. Учет средств целевого финансирования

Для учета средств, осуществляемых Фондом, используется счет 86 «Целевое финансирование». Для детализации поступающих сумм по источникам поступления, к счету 86 «Целевое финансирование» открыты источники финансирования:

1. Целевые поступления из бюджета;
2. Целевые поступления из бюджета (проценты)
3. Предпринимательская деятельность;
4. Целевые поступления собственников общежитий;
5. Целевые поступления по специальным счетам, владельцем которых является Фонд на каждый МКД в соответствии с почтовым адресом дома.

Фонд является некоммерческой организацией, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками (ст. 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ)

В Фонде ведется отдельный учет доходов и расходов, относящихся к уставной (основной) и предпринимательской (приносящей доход) деятельности в разрезе источников финансирования.

Учет целевых средств ведется на счете 86 «Целевое финансирование», по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

- целевые поступления из бюджета - субсидия на ведение административно-хозяйственной деятельности Фонда,
- целевые поступления из бюджета (проценты) - субсидия на уплату процентов за пользование кредитами, займами, полученными на оплату услуг и (или) работ по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- целевое поступление собственников общекотловой» (платежи собственников на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, формирующих фонд капитального на счете Фонда, пени за ненадлежащее исполнение ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, проценты, начисленные банком за пользование денежными средствами).
- целевое поступление собственников, формирующих фонд капитального ремонта на специальном счете, владельцем которого является Фонд в разрезе каждого многоквартирного дома.

Учет целевых средств

Расходы на содержание, понесенные при ведении уставной некоммерческой деятельности, отражаются на счетах 26.01 «Предпринимательская деятельность», 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий», в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат на материальные ценности, оплату труда, страховых взносов и др. По итогам месяца использование целевых средств на финансирование административно-хозяйственной деятельности отражаются по дебиту счета 86 соответствующего источника финансирования.

Расходы на ведение административно-хозяйственной деятельности производятся в соответствии с утвержденным планом административно-хозяйственных расходов Фонда на соответствующий финансовый год.

Учет средств собственников в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) Фонда в целях бухгалтерского учета, ведется сводно, в суммарном выражении, в отношении средств собственников помещений всех многоквартирных домов по источникам финансирования:

- целевое поступление собственников общекотловой,
- целевое поступление собственников по каждому многоквартирному дому, выбравшим формирование фонда капитального ремонта на специальном счете, владельцем которого является Фонд.

Аналитический учет взносов на капитальный ремонт и пеней за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате взносов, формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, ведется в разрезе каждого собственника помещений в многоквартирном доме с использованием системы «АИС Город»

Начисление взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах учитывается на счете производится в последний день каждого месяца.

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счете 20 «Основное производство» учета расходов, который затем относится на счет 86 источник финансирования «Целевое поступление собственников общекотловой» если аккумулирование взносов на капитальный ремонт производится на основном счете Фонда. Если многоквартирный дом выбрал формирование фонда капитального ремонта на специальном счете, владельцем которого является Фонд, то расходы на проведение капитального ремонта относятся на 86 счет по источникам финансирования обособлено по каждому многоквартирному дому. К расходам, списываемым за счет целевых средств, относятся: выполнение проектных работ, услуги строительного контроля и выполнение работ по проведению капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

Информация об использовании выделенных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств (Приложение №6 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н).

2.4.11. Учет доходов

Доходы Фонда подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Взносы на капитальный ремонт, уплачиваемые собственниками помещений в многоквартирном доме, являются целевыми взносами и к доходам от обычных видов деятельности не относятся.

К прочим доходам Фонда относятся:

- начисленные штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков;

- денежные средства в виде процентов, полученных за счет размещения Фондом в кредитных организациях временно свободных денежных средств, не относящихся в соответствии с частью 1 статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации к фонду капитального ремонта.

- денежные средства, взысканные Фондом в судебном порядке и не относящиеся в соответствии с частью 1 статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации к фонду капитального ремонта.

Суммы процентов за пользование денежными средствами, размещенными на счете регионального оператора и на специальных счетах в банках, не признаются доходом Фонда и являются средствами целевого финансирования плательщиков взносов.

Прочие доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочие доходы Фонда признаются доходами от коммерческой деятельности и подлежат включению в доходы налогооблагаемые налогом на прибыль в установленном порядке.

При осуществлении коммерческой деятельности, доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Прибыль от прочих доходов после уплаты налогов и сборов отражается в составе средств целевого финансирования.

2.4.12. Признание расходов

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Фонда в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по осуществлению уставной деятельности (счет 26.2 «Общехозяйственные некоммерческий», 26.01 «Общехозяйственный коммерческий»);
- прочие расходы (счет 91.2 «Прочие расходы» источники финансирования «Целевые поступления из бюджета», «Предпринимательская деятельность»).

К общехозяйственным расходам по уставной деятельности относятся расходы:

- по содержанию сотрудников Фонда в виде заработной платы и отчислений на взносы во внебюджетные фонды,
- формирование оценочных обязательств в виде резервов на отпуска;
- расходы на аренду основных средств;
- расходы на услуги сторонних организаций, на осуществление уставной деятельности;
- расходы на приобретение материально-производственных запасов для уставной деятельности;
- командировочные расходы;
- информационные, консультационные, аудиторские услуги;
- другие расходы, осуществляемые в процессе уставной деятельности и предусмотренные планом административно-хозяйственной деятельности.

Собранные на балансовых счетах 26.01, 26.2 затраты, списываются на счет 86 в соответствии с источником финансирования.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются следующие расходы:

- проценты, уплачиваемые Фондом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов).
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- расходы на проведение экспертизы;
- государственная пошлина при обращении с суд;
- расходы социального и непроизводственного характера;
- расходы по возмещению ущерба по решению суда;
- судебные расходы и арбитражные сборы, неустойки, штрафы, исполнительский сбор;
- расходы по возмещению денежных средств на основании предписаний контролирующих органов;
- расходы на оплату госпошлины,
- выплаты работникам, не связанные с трудовой деятельностью (материальная помощь).

Аналитический учет прочих расходов ведется по каждому виду расходов.

2.4.13. Учет оценочных обязательств, резервов по сомнительным долгам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г №167н, оценочными обязательствами Фонда являются резервы на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Фонд создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства с учетом страховых взносов по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на 31 декабря

Фонд создает резерв по сомнительным долгам.

Задолженность по взносам на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в Кировской области, срок образования которой более 3 лет, сформировавшаяся с момента начала реализации областной программы, в связи с отрицательной платежной дисциплиной собственников помещений в многоквартирных домах на территории региона не может быть рассмотрена как задолженность невозможная ко взысканию, оценивается Фондом, как сомнительная ко взысканию.

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт от деятельности целевого назначения отнесены на уменьшение счета целевого финансирования по счету бухгалтерского учета 86 «Целевое финансирование».

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности по авансовым платежам, выплаченным подрядным организациям, которые признаны банкротами или исключены из ЕГРЮЛ, как недействующее юридическое лицо отнесены на уменьшение счета целевого финансирования по счету бухгалтерского учета 86 «Предпринимательская деятельность»

Если на конец года задолженность остается сомнительной, сумма созданного резерва корректируется на сумму появления новой информации.

На 31.12.2025 в учете отражена информации об изменениях резерва по сомнительным долгам, корректировка суммы резерва по сомнительным долгам произведена в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел.

Резерв по сомнительным долгам:

по взносам на капитальный ремонт на 31.12.2025 составляет 648 635,0 тыс. руб.,

по просроченным авансовым платежам на 31.12.2025 оставляет 15 127,0 тыс. руб.

2.4.14. Расчёты по налогу на прибыль.

Фонд осуществляет коммерческую деятельность и является на этом основании плательщиком налога на прибыль, он применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым способом.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах налогового учета.

2.4.15. Инвентаризация активов и обязательств.

В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводится инвентаризация активов и обязательств в следующих случаях:

- перед составлением бухгалтерской отчетности: в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества, денежных средств и финансовых обязательств один раз в год,
- в случае смены материально ответственных лиц: проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей,
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- инвентаризационные описи;
- акты инвентаризации.

2.4.16. Резерв по гарантийному ремонту.

Резерв по гарантийному ремонту в 2025 году не создавался ввиду незначительности значения. Отсутствие резерва по гарантийному ремонту оценивается нами как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности.

2.4.17. Финансовые вложения

Краткосрочные банковские депозиты сроком не менее 2 месяцев, но не более 12 месяцев, учитываются как краткосрочные финансовые вложения. В бухгалтерском балансе отражаются в строке 1240.

2.4.18. Забалансовые счета

Забалансовые счета Фонд используют для объектов или операций, информации о которых нет в балансе:

- арендованные основные средства;
- выданные и погашенные банковские гарантии;
- программные продукты;
- активы стоимостью не более 100 тыс. руб. и со сроком использования свыше 12 месяцев в эксплуатации;
- спецодежда в эксплуатации.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о внеоборотных активах баланса Фонда - основных средствах раскрывается в таблице № 4.1 «Наличие и движение основных средств» раздела 4 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Далее-Пояснения)

По состоянию на 31.12.2025 г. была проведена проверка на обесценение основных средств. По результатам проверки признаки обесценения не установлены.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Фонда. К основным видам объектов, арендуемых Фондом, относятся офисные помещения по адресу: г. Киров, ул. Защитников Отечества, 68, г. Киров, ул. Герцена, 49, помещение г. Киров, ул. Лепсе, 46, пом.1001.

Объекты основных средств, находящиеся в пользовании Фонда, соответствуют п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 не признаются в качестве права пользования активом.

Информация о стоимости активов в течение 2024 – 2025 г.г. представлена в п. 4.4. «Основные средства» Пояснений.

Улучшения предмета аренды в течение 2024 – 2025 г.г. не производилось.

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода (строка 1230 баланса) раскрыта в пункте 5.1 Пояснений.

Наиболее существенной является дебиторская задолженность по:

- взносам на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (минимальный размер которого на 2025 год установлен Постановлением Правительства

_Кировской области от_25.12.2024 N 620-П_в расчете на один квадратный метр общей площади жилого (нежилого) помещения в многоквартирном доме в размере 12,30 руб.). По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность собственников помещений по взносам и пени на капитальный ремонт составила 1 533 198,0 тыс. рублей. Объем задолженности, срок возникновения которой составляет более 3 лет – 648 635,0 тыс. руб. (создан резерв сомнительной задолженности);

- расчетам с поставщиками и подрядчиками (задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и поставщиками и подрядчиками, согласно требованиям пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2016 № 615 все закупки для нужд Фонда в 2025 году проводились с использованием способов определения поставщиков (подрядчиков) и в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность по выплаченным авансовым платежам составила 389 037 тыс. рублей. Объем сомнительной задолженности – 15 127,0 тыс. руб. (создан резерв сомнительной задолженности по авансовым платежам, выплаченным подрядным организациям, которые признаны банкротами или исключены из ЕГРЮЛ, как недействующее юридическое лицо).

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, представлена ниже:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Счет 51 «Расчетные счета»		
Счет регионального оператора для учета фондов капитального ремонта (общекотловой счет)	26 556	114 688
Расчетный счет для ведения административно-хозяйственной деятельности Фонда, обеспечения конкурсных процедур	229 403	168 781
Расчетный счет для средств на обеспечение административно-хозяйственной деятельности Фонда	3 714	2 806
Расчетный счет для средств на финансовое обеспечение затрат, связанных с уплатой процентов за пользование кредитами, займами.	88 954	
Итого по счету 51	348 627	286 275
Счет 55.04 «Прочие специальные счета»		
Специальные счета для учета фондов капитального ремонта, открытые по решению собственников помещений	1 690 269	1 224 914
в том числе:		
АО «Россельхозбанк»	399 980	300 267
ПАО "Промсвязьбанк"	6 175	3 731
Филиал ПАО Банк ВТБ	68 842	48 343
ПАО «Сбербанк»	1 215 272	872 573

Итого по счету 55.04	1 690 269	1 224 914
Всего	2 038 896	1 511 189

По состоянию на 31.12.2025 у Фонда открыто 1183 специальных счета в целях реализации решения собственников о формировании фонда капитального ремонта на специальном счете, на которых учитываются поступившие взносы на капитальный ремонт.

3.4. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (платежи (взносы) по прочим видам страхования) 29,0 тыс. рублей.
- остаток денежных документов в кассе 46,0 тыс. рублей.

3.5. Целевые средства (статья 1330 Бухгалтерского баланса)

В составе строки 1330 «Целевые средства» бухгалтерского баланса и строки 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отчета о целевом использовании средств отражены:

- остаток средств целевого финансирования, предназначенных для ведения административно-хозяйственной деятельности 688,0 тыс. рублей;
- остаток средств целевого финансирования, предназначенных для уплаты процентов за пользование кредитами, займами, полученными на оплату услуг и (или) работ, указанных в части 1 статьи 174 Жилищного кодекса Российской Федерации в 2025 – 2026 годах – 88 954,0 тыс. руб.
- остаток средств целевого финансирования, предназначенных для проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, на конец отчетного периода 1 144 759,0 тыс. рублей;
- остаток средств (чистой прибыли) от предпринимательской деятельности, предназначенной на финансовое обеспечение уставной деятельности Фонда, на конец отчетного периода 200 171,0 тыс. рублей.

3.6. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (статья 1360 Бухгалтерского баланса)

В балансе состав строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»- сумма инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств. Сальдо по счету 83.09 «Добавочный капитал» составляет 389,00 тыс. рублей.

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыта в таблице № 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

В составе кредиторской задолженности отражены суммы задолженности

- по поставщикам, подрядчикам – 1 860 684,0 тыс. рублей,

- с разными дебиторами и кредиторами – 40 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и сборам – 15 883,0 тыс. рублей,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 4 тыс. рублей,
- расчеты с персоналом по оплате труда – 3 тыс. Рублей,
- расчеты по взносам собственников помещений, формирующих фонды капитального ремонта на специальных счетах, открытых по решению собственников помещений в сумме 5 465,0 тыс. рублей.

3.8 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков в Фонде формируется по состоянию 31.12.2025 исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату. Порядок расчета определяется исходя из среднего заработка по всем работникам Фонда.

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 8.2 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Сформировано оценочное обязательство в сумме 3 077,0 тыс. рублей в том числе:

- на оплату отпусков 2 363,0 тыс. рублей,
- по страховым взносам 714,0 тыс. рублей.

3.9 Прочие обязательства (статья 1550 Бухгалтерского баланса)

Прочие обязательства на начало и конец отчетного периода (строка 1550 баланса) раскрыта в таблице 9 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года

4.1 Информация о прочих доходах и расходах (статья 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Прочие доходы (тыс. руб.)	Прочие расходы (тыс. руб.)	Прочие доходы (тыс. руб.)	Прочие расходы (тыс. руб.)
Всего	135 850,0	(78 470,0)	133 281,0	(77 204,0)
в том числе:				
Госпошлина	1 237,0	(11 317,0)	783,0	(2 591,0)
Штрафы, пени и неустойки, судебные расходы	131 902,0	(13 645,0)	127 549,0	(527,00)

Расходы по возмещению ущерба собственникам помещений в многоквартирных домах		(11 950,0)		(11 625,00)
Судебные расходы		(15,0)		(1 305,0)
Возмещение ущерба	2 711,0	()	4 949,0	
Расходы на проведение экспертизы		(2 066,0)		()
Возмещение денежных средств на основании предписаний контролирующих органов		(3 829,0)		(8 680,0)
Расходы, связанные с взысканием задолженности по взносам на капитальный ремонт		(1 730,0)		(873,0)
Расходы по устранению замечаний по гарантии по договорам на проведение капитального ремонта		(253,0)		(13 043,0)
Расходы по начислению, сбору средств на капитальный ремонт		(30 719,0)		(26 379,0)
Начисление резерва по сомнительным долгам		(2 946,0)		(12 181,0)

4.2. Расчеты по налогу на прибыль (статья 2410 Отчета о финансовых результатах)

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Ставка налога на прибыль, %	25	20	20
Доход по налогу на прибыль	165 886 781,0	153 295 866,0	30 790 486,0
Расход по налогу на прибыль	40 939 863,0	38 000 157,0	7 169 772,0
Налогооблагаемая база для исчисления налога	124 946 918,0	115 295 709,0	23 620 714,0
Сумма исчисленного налога на прибыль	31 236 729,0	23 059 142,0	4 724 142,0

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

5.1. Состав прочих поступлений (статья 4119 Отчета о движении денежных средств)

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

(тыс.руб.)

000055

Наименование показателя	на 31.12.25	на 31.12.24
Возврат оплаченной государственной пошлины		826,0
Перечисления по решениям суда о возмещении		200,0
Страховое возмещение		24,0
Ошибочные платежи		70,0
Итого:		1 131,0

5.2. Состав прочих платежей (статья 4129 Отчета о движении денежных средств)

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	на 31.12.25	на 31.12.24
Перечисления по исполнительным производствам о возмещении, штрафы, исполнительские сборы	23 976,0	5 267,0
Командировочные расходы	26,0	59,0
Услуги банка	65,0	46,0
Возврат неиспользованной субсидии и штраф за невыполнение программы по капитальному ремонту		
Оплаченная госпошлина	11 300,0	2 801,0
Обеспечение исполнения контрактов		
Прочее (перечисления по суду, ошибочные, проч. расч. с персоналом)		
Ошибочные	868,0	
Транспортный налог	15,0	15,0
Итого:	36 250,0	8 188,0

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

6.1. Целевые взносы (статья 6220 Отчета о целевом использовании денежных средств)

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	на 31.12.25	на 31.12.24
Субсидия на административно-хозяйственную деятельность	85 130,0	63 804,0
Субсидия на уплату процентов за пользование кредитами, займами, полученными на оплату услуг и (или) работ	100 000,0	
Субсидии на возмещение части расходов на оплату услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме	639,0	
Итого:	185 769,0	63 804,0

6.2. Прочие поступления (статья 6250 Отчета о целевом использовании денежных средств)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Целевые средства на проведение капитального ремонта в том числе:	2 052 085,0	1 995 796,0
Целевые средства собственников помещений в мкд, образующие фонд капитального ремонта на общекотловом счете)	1 136 778,0	1 085 149,0
Целевые средства собственников помещений в мкд, образующие фонд капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является Фонд)	915 307,0	620 967,0

6.3. Расходы на целевые мероприятия (статья 6310 Отчета о целевом использовании денежных средств)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на целевые мероприятия в том числе:	2 810 240,0	3 397 834,0
Расходы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (общекотловой счет)	2 498 078,0	2 759 061,0
Расходы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (специальные счета Фонда)	312 162,0	357 773,0

6.4. Прочие расходов на содержание аппарата управления (статья 6326 Отчета о целевом использовании денежных средств)

В состав расходов целевых средств вошли (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.25	на 31.12.24
Программное обеспечение	3 489,0	3 138,0
Обучение персонала	7,0	4,0
Мебель, офисная техника		
Связь, интернет, информ. услуги	1 123,0	885,0
Заправка и восстановление картриджей	185,0	204,0
Итого:	4 804,0	4 231,0

6.5. Прочие расходы (статья 6350 Отчета о целевом использовании денежных средств)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.25	на 31.12.24
Аудиторские услуги	168,0	150,0
Печать и доставка квитанций	4 000,0	5 227,0
Информационно разъяснительные услуги	150,0	150,0
Госпошлина	1068,0	330,0
Штрафы, пени, неустойки, исполнительские сборы	4 236,0	1 424,0

000057

Транспортный налог	15,0	15,0
Нотариальные расходы	11,0	
Проценты по кредитам	11 046,0	
Судебные расходы	4 133,0	101,0
Выплаты, не связанные с оплатой труда (материальная помощь)		1 136,0
Банковская комиссия (РКО)	65,0	46,0
Итого:	24 892,0	8 579,0

7. Налоги и сборы

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченной задолженности по налогам и сборам нет. В балансе отражена задолженность, начисленная за 4 квартал 2024 г. со сроками оплаты в 1 квартале 2025 г.

Начислено и уплачено налогов и сборов в отчетных периодах:

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Начислено (тыс.руб)	Уплачено (тыс.руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Уплачено (тыс.руб.)
Налог на прибыль	31 237,0	26 144,0	23 059,14	14 738,0
НДФЛ	5 620,0	5 619,0	4 664.99	4 664.99
Транспортный налог	15,38	15,38	15,38	15,38
Итого	36 872,38	31 778,38	27 739,47	19 418,37

Налог на прибыль начислялся по ставке 25%.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон и характер отношений со связанными сторонами представлен в таблице:

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	2025 г.	2024 г.	
Основной управленческий персонал			

Ситников Л.О.	В	В	С 28.10.2022 по 14.07.2025
Горячевский А.Д.	В		С 15.07.2025 по 02.09.2025
Антонов А.Н.	В		С 24.09.2025 по настоящее время
Совет Фонда			
Филь С.А.	В	В	
Улитин С.Н.	В	В	
Климентовский В.А.	В	В	
Береснев Ю.Н.		В	
Кондратов Д.А.	В		
Юркин А.С.		В	
Скоков М.В.	В		
Попечительский Совет Фонда			
Береснев Ю.Н.	В	В	
Булдаков А.А.	В	В	
Улитин С.Н.	В	В	
Климентовский В.А.	В	В	
Бибиков И.Н.	В	В	
Понарьев В.А.	В	В	
Горностаев М.Н.	В		

А*- организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом;

В*- организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;

С*- организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

В состав управленческого персонала Фонда входят:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора

Размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу Фонда за 2025 год, составил:

000059

- оплата труда, в том числе суммы удержанных налогов – 3 674,0 тыс. рублей,
- начисленные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды – 1 104,0 тыс. рублей.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Факты хозяйственной деятельности, имеющие влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Фонда, возникшие в период между 31.12.2025 и до даты подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Деятельность Фонда связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), риском ликвидности.

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Фонда принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства и полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению. Руководство Фонда считает, что данный риск является несущественным для деятельности. Фонд размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления процентным риском, связанным с

размещением свободных денежных средств, Фонд периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки размещение свободных денежных средств осуществляется в банке, где Фонд уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность такого кредитного учреждения, а также в банке, имеющем высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск невыполнения финансовых обязательств Фонда в установленные сроки. Фонд мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Регионального оператора. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или если таковое потребуется, привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Фонду достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Правовые риски

Основные для Фонда правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени. В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Деятельность Регионального оператора в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего

экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

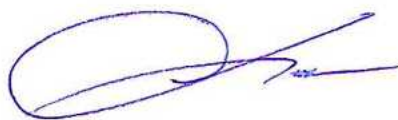
11. Информация о прекращаемой деятельности

Фонд не имеет операционных или географических сегментов, не планирует прекращать деятельность, а также не планирует принимать решения о продаже объектов основных средств и других необоротных активов.

12. Существенные события (крупные сделки)

Существенных событий (крупных сделок) нет.

Врио генерального директора



Антонов А. Н.

Начальник финансового отдела



Ситникова О.В.

30.03.2026

