

10. ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области за 2023 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области (далее Фонд) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области создан 25 ноября 2013г, в соответствии со статьей 118 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, как не имеющая членства некоммерческая организация, преследующая общественно полезные цели, предусмотренные действующим законодательством, осуществляющая деятельность в качестве областного оператора, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Липецкой области, а также на реализацию иных функций в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережения и повышения энергетической эффективности Липецкой области.

Полное фирменное наименование Фонда на русском языке: Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области.

Сокращенное фирменное наименование Фонда на русском языке: ФКР Липецкой области.

Юридический адрес Фонда: 398001, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Л. Толстого, д.1, офис 401.

Фактический адрес Фонда: 398001, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Л. Толстого, д.1, офис 401.

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Фонд действует на основании устава, утвержденного решением Управления жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области.

В соответствии с Уставом Фонд создан в целях создания безопасных и благоприятных условий проживания граждан, а также обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе финансового обеспечения, формирования средств и имущества для такого ремонта на территории Липецкой области.

За 2023 год среднесписочная численность работников Фонда составила 75 человек (за 2022 год – 68 человек)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. исполнительные и надзорные органы Фонда представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган

Обязательная информация		Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения, с учетом страховых взносов, (тыс. рублей)	Вид выплаченного вознаграждения	Срок полномочий
Костин Алексей Сергеевич	И.о.генерального директора	1 667 490 рублей	Заработная плата	8 месяцев
Сапрыкин Роман Юрьевич	И.о.генерального директора	507 881 рублей 68 копеек	Заработная плата	5 месяцев

Коллегиальный Исполнительный орган - Правление

Обязательная информация		Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения, (тыс. рублей)	Вид выплаченного вознаграждения	Срок полномочий
Путилин Никита Сергеевич	Начальник управления жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области	-	-	Решение учредителя №20 от18.01.2023г. №21 от31.03.2023г. №23 от26.05.2023г.
Ковырзанова Татьяна Александровна	Заместитель начальника управления жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области	-	-	Решение учредителя №20 от18.01.2023г.
Дьякова Ирина Сергеевна	Заместитель начальника управления жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области	-	-	Решение учредителя №20 от18.01.2023г. №21 от31.03.2023г. №23 от26.05.2023г.
Прокофьев Александр Юрьевич	Начальник организационно-финансового отдела управления жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области	-	-	Решение учредителя №21 от31.03.2023г. №23 от26.05.2023г.
Лисова Виктровна Светлана	Начальник отдела благоустройства и капитального ремонта			Решение учредителя

	управления жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области			№20 от 18.01.2023г. №21 от 31.03.2023г. №23 от 26.05.2023г.
Сапрыкин Роман Юрьевич	И.о. генерального директора Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных			Решение учредителя №20 от 18.01.2023г. №21 от 31.03.2023г.
Костин Алексей Сергеевич	И.о. генерального директора Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных			Решение учредителя №23 от 26.05.2023г.

Надзорный коллегиальный орган - Попечительский совет Фонда

Обязательная информация		Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения, (тыс. рублей)	Вид выплаченного вознаграждения	Срок полномочий
Петрухин Роман Вячеславович	Заместитель Губернатора Липецкой области	-	-	5 лет
Болгов Антон Павлович	Начальник управления строительства и архитектуры Липецкой области	-	-	5 лет
Фирсова Алевтина Юрьевна	Первый заместитель начальника управления строительства и архитектуры Липецкой области	-	-	5 лет
Фролов Андрей Борисович	Заместитель председателя Липецкого областного Совета депутатов	-	-	5 лет
Яськова Людмила Валерьевна	Депутат Липецкого областного Совета депутатов	-	-	5 лет
Бурмыкина Ирина Викторовна	Председатель общественной палаты Липецкой области	-	-	5 лет
Трофименко Андрей Федорович	Заместитель председателя общественной палаты Липецкой области	-	-	5 лет

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

в отчетном году некоммерческая организация получила доход от иной приносящей доход деятельности;

показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;

раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

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

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

– допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Фонда учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

– допущения непрерывности деятельности Фонда, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

– допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

– допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Фонда в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Источником формирования основных средств с 2023 года является субсидия на обеспечения деятельности Фонда, полученная от учредителя в объеме денежных средств, предусмотренных на данные цели финансовым планом (сметой) Фонда.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда и для управленческих нужд, стоимостью свыше 100 тысяч рублей, а также если:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 или данных технической документации (технического паспорта и других документов).

Износ по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы износа, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление износа по основным средствам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Приложении № 1 данных Пояснений в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, а также Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н).

Не относятся к нематериальным активам программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ.

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

6. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Учетной политикой Фонда не предусмотрены способы списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в связи с отсутствием данных объектов учета.

7. Запасы

В соответствии с пунктом 2 Федерального стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве материалов (материально-производственные запасы) принимаются активы, используемые для управленческих нужд Фонда. Кроме того, в составе материалов учитываются книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Учет материалов в Фонде ведется по номенклатурным номерам. (п.6 ФСБУ5/2019) Аналитический учет материалов ведется по наименованиям материалов и местам их хранения. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные покупателю при приобретении товаров учитываются в стоимости товаров (п.2 статьи 170 НК).

При отпуске материалов и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) (п. п. в, п. 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н, п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе материалов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (абз. 4 п.5 ФСБУ 6/2020).

Горюче-смазочные материалы (далее ГСМ) учитываются на счете 10 "Материалы", субсчет 03 "Горюче-смазочные материалы". При списании ГСМ их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Принятие к учету ГСМ и их последующее списание на расходы производится один раз в месяц, после предоставления водителями и топливной компанией всех необходимых первичных документов и их проверки.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы более года учитываются на счете 10 "Материалы", субсчет 09 "Инвентарь и хозяйственный принадлежности".

Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на расходы в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов представлена в Приложении № 2 данных Пояснений в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

8. Денежные средства

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в бухгалтерском балансе по строке 1250.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Фонда по состоянию на 31.12.2023 (по состоянию на 31.12.2022):

- остаток денежных средств на расчетных счетах (дебет счетов 51, 51.02, 55.04, 55.05) – 1 639 004 тыс. рублей (1 341 357 тыс. рублей) в том числе:
 - на счете для административно-хозяйственной деятельности ФКР Липецкой области (дебет счета 51) – 16 393 тыс. рублей (27 367 тыс. рублей);
 - на счете для аккумулирования платежей по обеспечению исполнения договоров, срок возврата по которым еще не наступил (дебет счета 51) – 1 009 тыс. рублей (947 тыс. рублей);
 - на специальном счете для формирования фонда капитального ремонта за счет взносов собственников помещений (дебет счета 55.04) – 1 534 615 тыс. рублей (1 210 849 тыс. рублей), в том числе котловой счет 254 899 тыс. рублей (142 831 тыс. рублей) и спец. счета 1 279 716 тыс. рублей (1 068 018 тыс. рублей).
 - на счете для аккумулирования платежей по обеспечению гарантийных обязательств подрядчиками (дебет счета 51) – 64 954 тыс. рублей (53 375 тыс. рублей);
 - на счете, открытом для специального инфраструктурного проекта (дебет счета 51) – 20 455 тыс. рублей (40 043 тыс. рублей).
 - на счете от доходов, полученных за счет штрафных санкций, реализации основных средств и процентов, полученных от данных доходов (дебет счета 51) – 3 934 тыс. рублей (3 948 тыс. рублей)

За 2023 год (за 2022 год) на расчетные счета Фонда поступили следующие целевые средства:

- средства имущественного взноса на НКО - 127 000 тыс. рублей (121 058 тыс. рублей);
- средства, перечисленные подрядными организациями по уплате неустойки за нарушение условий договоров подряда – 3 167 тыс. рублей (4 040 тыс. рублей);
- поступление обеспечительных платежей – 12 996 тыс. рублей (22 244 тыс. рублей);
- средства государственной поддержки на софинансирование работ по проведению капитального ремонта в размере 107 000 тыс. рублей (469 482 тыс. рублей);
- средства от ООО «РКС НР» на реализацию деятельности по ремонтно-восстановительным работам по специальному инфраструктурному проекту – 262 134 тыс. рублей (987 986 тыс. рублей).

В 2023 году был произведен возврат средств целевого финансирования в бюджет РФ на проведение капитального ремонта в размере 4 827 тыс. рублей.

За 2023 год (2022 год) Фондом получен доход в форме процентов за поддержание минимального неснижаемого остатка на расчетном счете в размере 4 815 тыс. рублей (4 320 тыс. рублей).

За 2023 год (2022 год) Фондом получен доход от средств собственников в форме процентов за поддержание минимального неснижаемого остатка на расчетном счете в размере 71 770 тыс. рублей (43 334 тыс. рублей).

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Информация о наличии задолженности на начало и конец отчетного периода представлена в Приложениях № 3 к данным Пояснениям в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

По состоянию на 31.12.2023 (на 31.12.2022) года отражена дебиторская задолженность:

- по авансам, выданным на выполнение работ и оказание услуг по проведению капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в сумме 457 204 тыс. рублей (190 889 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по расчетам за проведение работ/оказание услуг по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов обусловлена перечислением аванса в размере 30 %-50 % от стоимости работ согласно условиям договоров. По сравнению с прошлым годом размер дебиторской задолженности по расчетам за проведение работ/оказание услуг по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов увеличился на 40%.

-по авансам, выданным на выполнение ремонтно-восстановительных работ по специальному инфраструктурному проекту в сумме – 592 280 тыс.рублей (578 096 тыс. рублей), поступило в 2023 году 245 524 тыс.рублей (в 2022 году 947 943 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по расчетам по целевому финансированию исполнения региональной программы капитального ремонта МКД за счет средств собственников отражена на счетах учёта, согласно, предусмотренной Учетной политикой Фонда, в рамках установленных требований Жилищного кодекса РФ.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 (на 31.12.2022) включает в себя:

616 тыс. рублей (с учетом перерасчета по начислениям МКД в декабре) - начисления декабря 2023 года, срок уплаты по которым наступит в январе 2024года (559 тыс. рублей).

В целях повышения собираемости взносов и сокращения дебиторской задолженности в 2023 году региональным оператором проведена работа по взысканию задолженности по взносам на капитальный ремонт в судебном порядке, которая позволяет сокращать период задолженности и увеличивать собираемость.

Дебиторская задолженность собственников помещений в многоквартирных домах по уплате взносов на капитальный ремонт может быть признана активом регионального оператора, поскольку собственники обязаны уплачивать взносы на капитальный ремонт (ч.1 ст.169 ЖК РФ), региональный оператор вправе применять установленные законодательством меры, включая начисление пеней, в отношении собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, в случае несвоевременной и (или) неполной уплаты ими взносов на капитальный ремонт (ч.4 ст.181 ЖК РФ), платежи собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора, формируют имущество регионального оператора (ч.1. ст. 179 ЖК РФ).

При этом права на указанный актив ограничены жилищным законодательством:

-при смене способа формирования фонда капитального ремонта и переходе к формированию фонда капитального ремонта на специальном счете у регионального оператора

нет права на взыскание с собственников задолженности, образовавшейся за период формирования фонда капитального ремонта на счете регионального оператора;

- при выборе способа формирования фонда капитального ремонта на специальном счете (п.1 ч.3 ст.170 ЖК РФ), у владельца специального счета возникает обязанность по приему взносов от собственников вне зависимости от периода их начисления, но не установлено право на взыскание взносов, а также начисление пеней. Полномочиями на такие действия в пользу собственников владелец специального счета может быть наделен решением общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме.

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

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

Таким образом, Фонд не формирует резерв по сомнительным долгам, так как:

признать сумму дебиторской задолженности сомнительной невозможно, в связи с тем, что в федеральном законодательстве отсутствует механизм по списанию (аннулированию) задолженности за сроками исковой давности, кроме того, задолженность по взносам следует судьбе помещения при переходе права собственности на него; срок исковой давности не истек и по задолженности вынесены судебные решения по взысканию в пользу Фонда;

отсутствует обязанность регионального оператора по возмещению недополученной задолженности собственников по взносам за капитальный ремонт;

финансирование работ по выполнению капитального ремонта МКД, в случае дефицита средств, может осуществляться с применением мер государственной, муниципальной поддержки независимо от способа формирования фонда капитального ремонта;

вероятность успешного взыскания просроченной дебиторской задолженности оценивается как высокая.

Анализ сумм дебиторской задолженности по взносам собственников проводится на постоянной основе.

По состоянию на 31.12.2023 (на 31.12.2022) года отражена кредиторская задолженность:

- по расчетам за выполнение работ и оказание услуг по проведению капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов 794 992 тыс. рублей (476 245 тыс. рублей)
- по платежам в бюджет 22 тыс. рублей (61 518 тыс. рублей)
- прочая (некорректное зачисление средств собственниками, прочее) – 65 тыс. рублей (11 тыс. рублей).

Наличие кредиторской задолженности по расчетам по целевому финансированию работ/услуг на проведение капитального ремонта общего имущества МКД обусловлено непредставлением подрядными организациями на момент формирования годовой бухгалтерской отчетности полного пакета исполнительной документации, необходимой для осуществления расчетов за выполненные работы/оказанные услуги в соответствии с условиями договоров

подряда (акты ввода объектов в эксплуатацию, дополнительные соглашения на окончательную стоимость и т.д.), а так же в связи с не наступлением срока оплаты по договорам.

Дебиторская/ кредиторская задолженность, которая с большой степенью вероятности не будет погашена по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют.

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Фонда отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20% (3%-ФБ, 17%-РБ);
- налог на добавленную стоимость - 20%;
- транспортный налог – 50,0 рублей.

По состоянию на 31.12.2023года (на 31.12.2022 года) задолженность Фонда по налогам в бюджет составила – 22 тыс. рублей (61 518 тыс. рублей)

Налог на прибыль – 19 тыс. рублей (115 тыс. рублей).

Налог на добавленную стоимость – 0 рублей (61 398 тыс. рублей).

Страховые взносы 2 тыс.рублей.

Задолженность образовалась в связи с не наступлением срока перечисления в бюджет суммы исчисленного налога.

12. Капитал

Приобретение (материальных ценностей для офиса) на средства целевого финансирования в рамках установленной сметы на административно-хозяйственные расходы на 2023 год (2022 год) осуществлено на сумму 1 748 тыс. рублей (2 913 тыс. рублей). В том числе в 2023 году приобретён автомобиль на сумму – 590 тыс.рублей (2 011 тыс. рублей) и оргтехника на 1 158 тыс.рублей (902 тыс. рублей). На отчетную дату добавочный капитал составляет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» – 5 196 тыс. рублей. Остаток по счету «08» «Вложения во внеоборотные активы» счет 08.04 «Приобретение основных средств в рамках целевого финансирования» на конец 2023 года в размере 0 тыс. рублей.

В 2023 году приобретен нематериальный актив : Информационно аналитическая система управления региональной программы капремонта МКД в размере 7 000 тыс.рублей.

13. Учет средств целевого финансирования

Учет поступления средств целевого финансирования ведется по принципу начисления. При начислении дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредитуется счет 86 «Целевое финансирование». После фактического получения денежных средств или иного имущества дебетуются счета учета активов и кредитуется счет 76. Учёт поступления целевых средств по фонду капитального ремонта на счете регионального оператора в качестве пени, уплаченной собственниками помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязательств отражается по суммам, фактически поступивших средств на счёт Фонда. Плановая сумма пени, начисленная в связи с ненадлежащим исполнением собственниками обязательств по оплате взносов, учитывается в программном продукте «Липецкая область. Электронное ЖКХ. Капитальный ремонт»

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражаются поступления целевых средств, а по дебету - списания средств, израсходованных на проекты и/или программы и покрытие расходов по содержанию Фонда.

При направлении средств целевого финансирования на содержание Фонда оформляется проводка по дебету счета 86 в корреспонденции со счетом 20. Счет 20 используется для обобщения информации о произведенных административных, хозяйственных и иных аналогичных расходах, которые не относятся к конкретной программе или целевому мероприятию. Списание аккумулированных затрат производится ежемесячно с распределением по статьям расходов, в соответствии с утвержденной сметой.

При направлении средств целевого финансирования на реализацию программ и мероприятий Фонда оформляется проводка по дебету счета 76 в корреспонденции со счетом 86.

В случае изменения суммы средств целевого финансирования в процессе реализации целевых мероприятий, приведшей к уменьшению суммы средств финансовой поддержки – средства подлежат возврату в Фонд. Соответствующие изменения отражаются и на счетах бухгалтерского учета. Перераспределение и зачет средств между различными направлениями расходования целевых средств не допускается.

По состоянию на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года) средства целевого финансирования составили и прибыль от внереализационной деятельности составили(стр.1350):

- остаток средств целевого финансирования (взносы, пени собственников, проценты), предназначенных для осуществления уставной некоммерческой деятельности и обеспечения деятельности Фонда, на конец отчетного периода, включая сумму начислений –2 053 786 тыс. рублей (1 633 552тыс. рублей), в том числе остаток средств на основном счете регионального оператора 509 379 тыс. рублей. (291 125 тыс. рублей.), остаток средств на специальных счетах регионального оператора 1 483 698тыс. рублей. (1 243 684 тыс. рублей.);

- остаток средств целевого финансирования на имущественный взнос на НКО 24 928 тыс. рублей (27 656 тыс. рублей);

-остаток нераспределенной прибыли от внереализационной деятельности 2 797 тыс. рублей (3 518 тыс. рублей).

Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

По строке 6220 «Целевые взносы»:

- отражены: имущественный взнос на НКО и начисленная сумма взносов собственников за капитальный ремонт (включая пени за неуплату взносов по капитальному ремонту) в размере 2 434 671 тыс. рублей (2 438 311 тыс. рублей в 2022 году).

По строке 6250 «Прочие»:

- отражены прочие поступления в размере 8 739 тыс. рублей (8 550 тыс. рублей в 2022 году).

По строке 6313 «Иные мероприятия»:

- отражена сумма средств на проведение целевых мероприятий (на капитальный ремонт МКД) в рамках уставной деятельности –1 882 609 тыс. рублей. (1 615 127 тыс. рублей в 2022 году)

По строке 6300 отражен объем использованных целевых средств, направленных на осуществление уставной деятельности и административно-хозяйственные расходы с учетом принятых (начисленных) обязательств, в размере 2 026 580 тыс. рублей. (1 724 214 тыс. рублей в 2022 году) в том числе отражен возврат целевого финансирования в бюджет РФ на проведение капитального ремонта в размере 4 827 тыс. рублей.

По строке 6400 отражен остаток начисленных средств целевого финансирования 2023 года в размере 2 081 556 тыс. рублей (1 664 726 тыс. рублей в 2022 году).

В отчетности 2022 года данные показатели отчета не включены были данные по нераспределенной прибыли (стр 1354 ББ). В отчетности за 2023 год указанные показатели отражены с учетом нераспределенной прибыли, в связи с чем изменились сопоставимые показатели отчета о целевом использовании за 2022 год:

Данные за январь – декабрь 2022 г.	Было	Стало	Разница
Остаток средств на начало отчетного года	937 651	942 079	4 428
Остаток средств на конец отчетного года	1 661 208	1 664 726	3 518

14. Доходы и расходы

Доходы Фонда в части целевого финансирования, признаются в бухгалтерском учете по начислению (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н).

Для обобщения информации о доходах, связанных с целевым финансированием, предназначен счет 86 «Целевое финансирование».

Учет доходов Фонда по целевому финансированию и доходов, формируемых за счет поступлений от разрешенных Уставом Фонда видов деятельности (внереализационные доходы), ведется в соответствии с Рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, и отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов в соответствии с источниками.

Расходами Фонда признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Отражение расходов относится к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Информация о расходовании средств на административно-хозяйственные расходы, в течение отчетного периода, отражается по дебету счета 20.03 «затраты по некоммерческой

деятельности». По окончании отчетного периода относится в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Информация о расходовании средств на осуществление уставных целей сразу относится в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет расходов ведется по направлениям расходования средств - в соответствии с утвержденными объемами финансирования по уставной деятельности и статьями расходования средств по административно-хозяйственной деятельности.

Расходы на содержание Фонда формируются в рамках установленных объемов финансирования, запланированных на данные цели и в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения финансового плана Фонда.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (п. 11 ПБУ 10/99).

15. События, произошедшие после отчетной даты

С февраля 2022 года проводится спецоперация на присоединенных территориях ЛНР, ДНР, Херсонской и Запорожской областей, а также действуют западные антироссийские санкции. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельности Фонда в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Фонд на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности».

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

16. Оценочные обязательства

В течение 2023 года Фондом не формировались оценочные обязательства по отпускам.

Согласно п.5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство, под которое требуется создавать резервы, признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Поскольку Фонд – некоммерческая организация, основной целью которой, является формирование средств собственникам помещений и обеспечение своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Липецкой области, а не деятельность, направленная на получение дохода, соответственно не получает экономических выгод от некоммерческой деятельности. Соответственно не происходит их уменьшения при использовании целевого финансирования. Основным источником оплаты

расходов по обеспечению деятельности регионального оператора являются субсидии из областного бюджета на отчетный год. Расходы на оплату персонала у Фонда планируются согласно смете расходов по основной деятельности, исходя из штатного расписания и графика отпусков на отчетный год, составленных в соответствии с трудовым законодательством.

Основываясь на требованиях рациональности, установленного п.6 ПБУ 1/2008, Фонд не создает резерв за счет средств целевого финансирования, поступающего из областного бюджета.

Разногласий с налоговыми органами Фонд не имеет.

Фонд по состоянию на 31.12.2023 года выступал в качестве ответчика в судебных разбирательствах. Судебные разбирательства на момент формирования годовой бухгалтерской отчетности не окончены.

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

17. Операции со связанными сторонами

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

18. Прочая информация

Учет государственной помощи

В 2023 году (2022 году) Фондом были получены денежные средства:

- средства имущественного взноса в размере 127 000 тыс. рублей (121 058 тыс. рублей) из областного бюджета Липецкой области на осуществление уставной деятельности и финансирование расходов на содержание Фонда;

- средства государственной поддержки на софинансирование работ по проведению капитального ремонта в размере 107 000 тыс. рублей (469 482 тыс. рублей).

Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не происходило.

Участие в совместной деятельности

Фонд не участвует в совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда на текущий момент отсутствуют.

Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств на 31.12.2023 года составили 195 332 тыс.рублей (на 31.12.2022 - 469 980 тыс.рублей).

Учет на забалансовых счетах

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» ведется учет обеспечительных платежей по аренде офисных помещений. По состоянию на 31.12.2023 г. обязательства отсутствуют, что обусловлено расторжением договора аренды офисных помещений.

По состоянию 31.12.2022г. обязательства отсутствуют, что обусловлено расторжением договора аренды офисных помещений.

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности на ответственном хранении» отражены полученные ТМЦ. По состоянию на 31.12.2023 года сальдо составило 5 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года сальдо составило 5 тыс. рублей.

Уменьшение сальдо по состоянию на 31.12.2023г. по отношению к сальдо на 31.12.2022 г., по учёту обеспечения обязательств в виде банковских гарантий произошло в связи с тем, что в 2023 году при заключении договорных отношений с подрядными организациями было применено банковское сопровождение, при котором допускается не применение банковской гарантии. Данные условия оговорены в Постановлении Правительства №615 с вступившими в силу изменениями.

На забалансовом счете МЦ.02 учтена спецодежда в эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2023 года сумма составила 244 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022г. сумму составила 312 тыс. рублей.

На забалансовом счете МЦ.04 учтен инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации. По состоянию на 31.12.2023 года сумма составила 12 095 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма составила – 9 967 тыс. рублей.

19. Специальный инфраструктурный проект

В адрес Правительства Липецкой области решением Президиума (штаба) Рабочей группы по реализации специального инфраструктурного проекта (Протокол № 10 от 28.07.2022) дано поручение рассмотреть возможность приступить к работам по восстановлению инфраструктуры и жилья на территории г. Мариуполь.

Липецкая область с 10.08.2022 выполняет задачи по ремонтно-восстановительным и иным работам в г. Мариуполь Донецкой Народной Республики, связанные с капитальным ремонтом и сносом поврежденных жилых домов и объектов социальной инфраструктуры. Исполнителем данных работ выступает ФКР Липецкой области.

Доведенный Минстроем России механизм финансирования работ по восстановлению объектов в г. Мариуполь Донецкой Народной Республики для субъектов РФ, не являющихся шефами г. Мариуполя и не заключающими с администрацией г. Мариуполь соответствующее соглашение, выглядит следующим образом: ППК «Единый Заказчик» (подведомственная Минстрою России организация) выступает в роли заказчика работ, ООО «РКС-НР» (учредителем которой является Федеральное автономное учреждение «РОСКАПСТРОЙ», подведомственное Минстрою России) выступает в роли подрядчика, региональный оператор по капитальному ремонту МКД выступает в роли субподрядчика, который, в свою очередь, привлекает и заключает договоры с организациями - непосредственными исполнителями работ. Прибыль регионального оператора в указанной конструкции не предусматривается.

С ООО «РКС НР» заключены договора на общую сумму 1 447 783 тыс. рублей (РР-19/0722 от 17.08.2022г., РР-19/0722 от 17.08.2022г., РР-47/0922/53 от 03.09.2022г., РР-48/0922/43 от 03.09.2022г., РР-49/0922/33 от 03.09.2022г., РР-91/0922/6/33 от 15.09.2022г., РР-122/0922/11 от 10.10.2022г., РР-162/1122/28 от 28.11.2022г., СН-93/0922/43 от 16.09.2022г.),.

В рамках подготовки к заключению данных договоров проведены подготовительные мероприятия: обеспечена возможность выполнения ФКР Липецкой области работ в качестве исполнителя, не связанных с капитальным ремонтом многоквартирных жилых домов - приняты изменения в областной закон № 211-ОЗ от 08.10.2013, изменено штатное расписание Фонда с образованием в структуре отдела развития территорий. Фонд готов к выполнению данной задачи.

Исходя из вышеизложенного для выполнения данных работ заключены договора с субподрядными организациями на сумму 1 512 683 тыс. рублей.

Выполнены работы по состоянию на 31.12.2023г. на сумму 755 348 тыс. рублей, в том числе за 2023г. 373 307 тыс.рублей.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	11 325	(5 666)	1 748	(1 447)	1 447	(2 210)	-	-	-	11 626	(6 429)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	(5 666)	-	-	-	11 325	(5 666)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	6 419	(2 332)	590	-	-	(1 232)	-	-	-	7 009	(3 564)
	5211	за 2022г.	4 408	(1 385)	2 011	(947)	-	(2 332)	-	-	-	6 419	(2 332)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	4 004	(3 229)	-	(1 447)	(1 447)	(691)	-	-	-	2 557	(2 474)
	5212	за 2022г.	4 071	(2 197)	-	(67)	(67)	(1 099)	-	-	-	4 004	(3 229)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	902	(105)	1 158	-	-	(287)	-	-	-	2 060	(391)
	5213	за 2022г.	-	-	902	-	-	(105)	-	-	-	902	(105)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 748	-	(1 748)	-
	5250	за 2022г.	-	2 913	-	(2 913)	-
в том числе:							
ПК (Сервер)	5241	за 2023г.	-	130	-	(130)	-
	5251	за 2022г.	-	572	-	(572)	-
Автомашина KIA Rio белый VIN Z94C251BBNR185589	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	2 011	-	(2 011)	-
Планшет Apple iPad Pro 2021 LTE 128Gb Space Grey 12,9", чехол-клавиатура Apple Magic Keyboard для iPad	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	168	-	(168)	-
Планшет Apple iPad Pro 2021 LTE 128Gb Space Grey 12,9", чехол-клавиатура Apple Magic Keyboard для iPad	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	162	-	(162)	-
Шкаф телекоммуникационный в сборе	5245	за 2023г.	-	107	-	(107)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Персональный компьютер Nix	5246	за 2023г.	-	276	-	(276)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Планшет Apple iPad Pro 11-inch 128Gb 8Gb серый космос	5247	за 2023г.	-	128	-	(128)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Цветное МФУ Canon iR-ADV C3826	5248	за 2023г.	-	517	-	(517)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомашина Ford Bronco	5249	за 2023г.	-	590	-	(590)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	130	-
в том числе:			
ПК (Сервер)	5261	130	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	950
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменение за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	104	-	104	2 270 269	(2 257 513)	-	-	X	12 861	-	12 861
	5420	за 2022г.	9	-	9	388 632	(388 537)	-	-	X	104	-	104
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	104	-	104	8 507	(8 596)	-	-	152	15	-	15
	5421	за 2022г.	9	-	9	6 591	(6 496)	-	-	85	104	-	104
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	2 261 762	(2 248 917)	-	-	-	12 846	-	12 846
	5425	за 2022г.	-	-	-	382 041	(382 041)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	8389	-	658 246	-	(3553)	-	-	-	-	-	-	663 082	-
	5521	за 2022г.	-	-	8389	-	-	-	-	-	-	-	-	8389	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	8389	-	658 246	-	(3553)	-	-	-	-	-	-	663 082	-
	5523	за 2022г.	-	-	8389	-	-	-	-	-	-	-	-	8389	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 445 921	-	1 090 414	-	(1 473 040)	-	-	(658 246)	-	-	-	1 063 295	-
	5530	за 2022г.	702 484	-	943 826	-	(200 389)	-	-	(8 389)	-	-	-	1 445 921	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	560	-	414 644	-	(375 201)	-	-	-	-	-	-	40 003	-
	5531	за 2022г.	-	-	560	-	-	-	-	-	-	-	-	560	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	851 329	-	594 355	-	(1 009 210)	-	-	(658 246)	-	-	-	436 474	-
	5532	за 2022г.	213 114	-	838 466	-	(200 251)	-	-	-	-	-	-	851 329	-
Прочая	5513	за 2023г.	594 032	-	81 415	-	(88 629)	-	-	-	-	-	-	586 818	-
	5533	за 2022г.	489 370	-	104 800	-	(138)	-	-	-	-	-	-	594 032	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	1 454 310	-	1 748 660	-	(1 476 593)	-	-	X	-	-	-	1 726 377	-
	5520	за 2022г.	702 484	-	952 215	-	(200 389)	-	-	X	-	-	-	1 454 310	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы, и иные начисления	погашение	стисание на финансовый результат	перевод из долгосрочную кредиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	574 317	-	(95 993)	-	-	-	-	-	478 324
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	574 317	-	(95 993)	-	-	-	-	-	478 324
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 131 045	2 224 357	2	(2 524 686)	-	-	-	-	-	830 718
в том числе:	5580	за 2023г.	791 717	1 051 175	-	(711 847)	-	-	-	-	-	1 131 045
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	476 245	1 943 975	-	(2 103 461)	-	-	-	-	-	316 686
	5581	за 2023г.	791 409	396 513	-	9711 677)	-	-	-	-	-	476 245
авансы полученные	5562	за 2023г.	593 272	245 524	-	(324 851)	-	-	-	-	-	513 945
	5582	за 2023г.	-	593 272	-	-	-	-	-	-	-	593 272
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	61 518	34 800	2	(96 298)	-	-	-	-	-	22
	5583	за 2023г.	237	61 390	-	(109)	-	-	-	-	-	61 518
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	7	58	-	-	-	-	-	-	-	65
	5586	за 2023г.	67	-	-	(60)	-	-	-	-	-	7
Итого	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-
	5550	за 2023г.	1 131 045	2 798 674	2	(2 620 679)	-	X	-	-	-	1 309 042
	5570	за 2023г.	791 717	1 051 175	-	(711 847)	-	X	-	-	-	1 131 045

И.о. генерального директора Костин Алексей Сергеевич

Главный бухгалтер Ирина Петровна Мамонтова

31 марта 2024г.

