

**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, +7-902-372-50-57сот.
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 многоквартирных
домов Владимирской области»

за 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Коллегии Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области»

Попечительскому совету Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» (ОГРН 1133300001163), 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 многоквартирных домов Владимирской области» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности, целевое использование средств и их движение 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 включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2025 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, 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 при ознакомлении с Годовым отчетом за 2025 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ КОЛЛЕГИИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ 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.

Члены Коллегии 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 членами Коллегии 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)

Заб.

Куприянова Елена Борисовна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006085973)

Е.Б.К.



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аналитическая группа»,
443013, Самарская область, г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432,
ОРНЗ 12006178896
«29» мая 2026г.

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.**

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов			
Организация: <u>Владимирской области</u>	по ОКПО	21062620	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3329999430	
Организационно-правовая форма <u>Фонды</u>	по ОКОПФ	70400	
Форм. а собственности <u>Собственность субъектов Российской Федерации</u>	по ОКФС	13	
Адрес в пределах места нахождения <u>600017, Владимирская обл, городской округ город Владимир, Батурина ул, дом № 30</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Коллегия Фонда

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

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов			
Организация: <u>Владимирской области</u>	Форма по ОКУД	0710001	
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12 2025
	по ОКПО	21062620	
	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
Г4	Основные средства	1150	4 504	5 431	3 194
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		4 504	5 431	3 194
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 504	5 431	3 194
	II. Оборотные активы				
Г6	Запасы	1210	129	5	16
	в том числе:				
	Сырье и материалы		129	5	16
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
П7	Дебиторская задолженность	1230	761 559	967 552	651 892
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		81 069	334 318	106 057
	Сальдо по ЕНС		210	14	-
	Расчеты с плательщиками взносов		680 280	633 220	545 835

-000005

			-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ОБДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 880 184	2 408 593	2 078 065
	в том числе:				
	Расчетные счета		19 879	17 205	32 068
	Счет Регионального оператора		138 414	112 787	37 555
	Специальные счета		2 721 891	2 278 601	2 008 442
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 641 872	3 376 150	2 729 973
	БАЛАНС	1600	3 646 376	3 381 581	2 733 167

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	-	-	-
ОЦИС	Целевые средства	1330	2 615 009	2 505 610	2 180 116
	в том числе:				
	ФКР сформированный на счете РО		71 852	62 805	30 010
	взносы, пени начисленные (не оплаченные) на счете РО		480 667	463 906	427 927
	Авансы выданные со счетов РО		7 305	268 369	49 613
	Проценты на счете РО		66 562	49 982	7 545
	ФКР сформированный на специальных счетах		2 721 891	2 278 601	2 008 442
	взносы, пени начисленные (не оплаченные) на спецсчета		270 977	231 188	173 621
	субсидия (имущественный взнос учредителя)		(3 980)	(1 448)	(4 005)
	целевые средства (прочие доходы)		13 590	9 411	22 134
	ФКР РО начислен расход по капитальному ремонту		(1 013 450)	(856 848)	(534 381)
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	4 504	5 431	3 194
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	2 619 513	2 511 041	2 183 310
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	459 821	216 258	130 142
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		459 821	216 258	130 142
	Итого по разделу IV	1400	459 821	216 258	130 142
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
П8	Кредиторская задолженность	1520	563 445	651 096	417 278
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		557 136	643 295	407 338
	Расчеты по налогам и сборам		147	130	374
	Расчеты с подотчетными лицами		-	2	1
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		6 162	7 669	9 565
П8	Оценочные обязательства	1540	3 597	3 186	2 437
	в том числе:				
	резерв предстоящих отпусков		3 597	3 186	2 437
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	567 042	654 282	419 715
	БАЛАНС	1700	3 646 376	3 381 581	2 733 167

Генеральный директор
(наименование должности)



Одинцов Александр Сергеевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

•000007

**Отчет о целевом использовании средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710003		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	21062620		
по ОКЕИ	384		

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов
 Организация: Владимирской области
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
1330	Остаток средств на начало периода	6100	2 505 610	2 180 116
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	41 263	12 767
	Прочие	6250	2 878 174	2 626 113
	в том числе:			
	поступили взносы, пени на счет РО		1 476 534	1 421 211
	начислено (не оплачено) взносы, пени на счет РО		27 887	58 949
	Софинансирование из бюджетов по счетам РО		317 670	92 467
	Проценты на счетах РО		16 895	43 158
	Авансы выданные со счетов РО		-	218 756
	Поступили взносы, пени на специальные счета		648 735	490 567
	начислено (не оплачено) взносы, пени на спецсчета		51 359	36 790
	Проценты от банков на спецсчета		207 026	137 446
	прочее поступление на спецсчета		8 145	6 895
	субсидия (имущественный взнос)		123 923	119 874
	Поступило средств - всего	6200	2 919 437	2 638 880
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 651 184)	(2 181 160)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-
	прочие	6313	(2 651 184)	(2 181 160)
	в том числе:			
	ФКР РО расходование на капитальный ремонт		(1 785 157)	(1 480 885)
	Проценты на РО расходование на капремонт		-	(746)
	ФКР спецсчета расходование на капитальный ремонт		(417 016)	(363 879)
	Целевые средства (прочие доходы) расходование на капитальный ремонт		(27 430)	(12 701)
	Целевые средства (прочие доходы) расходование на капитальный ремонт начислено (не оплачено)		(314)	688
	ФКР РО расходование на капитальный ремонт начислено (не оплачено)		(156 602)	(322 466)
	Прочее списание со спецсчетов		(3 601)	(870)
	ФКР РО зачтены авансы выданные		(261 064)	-

Форма 0710003 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(129 016)	(121 481)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(73 676)	(70 548)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(271)	(205)

-000003

	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(118)	(230)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(9 974)	(8 123)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(15)	(17)
	прочие	6326	(44 962)	(42 358)
	в том числе:			
	расходы на расчет платы и выставление платежных документов собственникам помещений в МКД сторонними организациями		(32 876)	(24 696)
	расходы по привлечению на договорной основе сторонних организаций в целях взыскания задолженности по уплате взносов		(2 267)	(5 334)
	услуги связи, доступ к правовой базе, лицензии, техподдержка		(4 372)	(4 134)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 654)	(3 950)
	Прочие	6350	(28 184)	(6 795)
	в том числе:			
	создан резерв по сомнительным долгам		(22 724)	(1 896)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(2 810 038)	(2 313 386)
1330	Остаток средств на конец периода	6400	2 615 009	2 505 610

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Одинцов Александр Сергеевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



.-000009

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов
 Организация: Владимирской области
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
	21062620		
по ОКПО	384		
по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 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	5 801	4 003
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		5 801	4 003
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	36 880	11 866
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	42 681	15 869
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(1 280)	(476)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	41 401	15 393

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	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 (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	41 401	15 393
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Одинцов Александр Сергеевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)			0710005		
31	12	2025			
по ОКПО			21062620		
по ОКЕИ			384		

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов
 Организация: Владимирской области
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 224 262	2 961 494
	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	-	-
	прочие поступления	4119	3 224 262	2 961 494
	Платежи - всего	4120	(2 750 631)	(2 626 600)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(46 916)	(43 505)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(73 676)	(70 018)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(1 264)	(719)
	прочие платежи	4129	(2 628 775)	(2 512 358)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	473 631	334 894

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(2 040)	(4 366)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 040)	(4 366)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 040)	(4 366)
	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	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	471 591	330 528
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	2 408 593	2 078 065
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 880 184	2 408 593
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

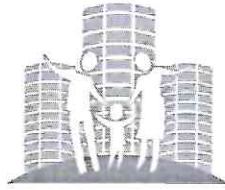


(подпись)

Одинцов Александр Сергеевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



**НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА
МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**

ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	4
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	6
2.1. Основы составления отчетности	6
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	7
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	8
2.4.1. Основные средства	8
2.4.2. Материально-производственные запасы, товары	8
2.4.3. Нематериальные активы	8
2.4.4. Резервы	9
2.4.5. Целевые средства	9
2.4.6. Доходы и расходы	10
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3.1. Нематериальные активы	11
3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	11
3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	12
3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	12
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)	13
3.6. Обязательства (статья 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)	14
3.7. Целевые средства (статья 1330 Бухгалтерского баланса)	15
3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	15
3.9. Раскрытие информации «Обеспечение обязательств»	16
3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	16
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	16
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	16
5.1. Состав прочих поступлений (статья 4119 Отчета о движении денежных средств)	16

5.2. Состав прочих платежей (статья 4129 Отчета о движении денежных средств)	17
6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ	17
6.1. Состав статьи Поступило средств - всего (статья 6200 Отчета о целевом использовании средств)	17
6.2. Состав прочих расходов на целевые мероприятия (статья 6313 Отчета о целевом использовании средств)	18
6.3. Расходы на содержание аппарата управления (статья 6320)	18
6.4. В статье Прочие 6350 учтены расходы	19
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	20
10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации	Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области»
Юридический и почтовый адрес	600017, г. Владимир ул. Батурина д. 30
ИНН	3329999430
КПП	332801001
Зарегистрирован	Управление Федеральной налоговой службы по Владимирской области
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Среднесписочная численность, человек	59

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» (далее – Фонд) является не имеющей членства специализированной некоммерческой организацией в форме фонда, осуществляющей деятельность, направленную на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Владимирской области. Фонд создан на основании постановления Губернатора Владимирской области от 15 апреля 2013 года № 427 «О создании некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области».

Учредителем Фонда является субъект Российской Федерации – Министерство жилищно-коммунального хозяйства Владимирской области.

Органами управления Фонда являются:

- Попечительский совет – коллегиальный надзорный орган (действует на общественных началах, члены совета не состоят в штате Фонда)
- Коллегия Фонда - высший орган управления Фонда (назначается учредителем)
- Генеральный директор Фонда - единоличный исполнительный орган управления.
- Контрольный орган – Служба внутреннего контроля.

Дочерних и зависимых обществ Фонд не имеет. Обособленных подразделений нет.

Имущество Фонда формируется за счет:

- имущественного взноса Учредителя Фонда,
- платежей собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;
- добровольных имущественных взносов,

- доходов от деятельности по размещению временно свободных средств Фонда,

- других не запрещенных законом источников.

В 2025 году, согласно основному виду деятельности, Фонд осуществлял деятельность в соответствии с Уставом.

Функциями Фонда являются:

-аккумулятивное вношение на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах регионального оператора;

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

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

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

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

-реализация региональной программы капитального ремонта;

-реализация программ модернизации жилищно-коммунального хозяйства Владимирской области, в том числе в сфере повышения энергоэффективности и энергосбережения в случае, если соответствующим актом Владимирской области региональный оператор будет уполномочен на реализацию указанных программ;

-оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта многоквартирных домов, а также реализации иных программ в сфере модернизации жилищно-коммунального хозяйства, повышения энергоэффективности и энергосбережения функционирования жилищно-коммунального хозяйства;

-ведение учета средств, поступивших на счета регионального оператора в виде взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора.

-управление временно свободными денежными средствами, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Владимирской области;

-осуществление контроля за целевым использованием средств Фонда получателями финансовой поддержки;

-иные предусмотренные Жилищным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Владимирской области и Уставом функции.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

На 2025 год приказом Фонда от 28.12.2024 № 228 внесены изменения в учетную политику, в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», изменена методика расчета резерва по сомнительным долгам (при сроке просрочки от 60 до 90 дней экспертный коэффициент вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, был 90% и 100% при просрочке более 90 дней; с 2025 года экспертный коэффициент равен 10% при просрочке от 1 года до 3 лет; и 100% при просрочке более 3 лет).

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, корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями методики расчета резерва по сомнительным долгам приведена в таблице:

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	163 877	488 015	651 892
в том числе:		-	0	0
Расчеты с плательщиками взносов		57820	488	545 835
Итого по разделу II	1100	2 241 958	488 015	2 729 973
БАЛАНС	1600	2 245 152	488 015	2 733 167
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Целевые средства	1350	1 692 101	488 015	2 180 116
в том числе:				
взносы и пени начисленные (не полученные) РО		40 793	387 134	427 927
взносы и пени начисленные (не полученные) по спецсчетам		72 740	100 881	173 621
Итого по разделу III	1300	1 695 295	488 015	2 183 310
БАЛАНС	1700	2 245 152	488 015	2 733 167
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	396 111	571 441	967 552
в том числе:		-	-	-
Расчеты с плательщиками взносов		61779	571441	633220
Итого по разделу II	1100	2 804 709	571 441	3 376 150
БАЛАНС	1600	2 810 140	571 441	3 381 581
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Целевые средства	1350	1 934 169	571 441	2 505 610
в том числе:				
взносы и пени начисленные (не полученные) РО		44 284	419622	463 906
взносы и пени начисленные (не полученные) по спецсчетам		79 396	151819	231 188
Итого по разделу III	1300	1 939 600	571 441	2 511 041
БАЛАНС	1700	2 810 140	571 441	3 381 581

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.

Требование к финансовой устойчивости в соответствии со статьей 185 Жилищного кодекса Российской Федерации выполняются, что позволят Фонду эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. 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 или существенному сокращению деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", утвержденном Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Приобретенные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по мере их приобретения и отражаются по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», с последующей передачей на счет 01 Основные средства. Увеличивается «фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на стоимость введенных в эксплуатацию основных средств (счет 83 «Прирост стоимости основных средств»).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Амортизация уменьшает фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества по ДТ счета 83. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.4.2. Материально-производственные запасы, товары

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». Для обобщения информации о наличии и движении МПЗ используется счет 10 «Материалы».

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

Оценка запасов при списании (продажа, безвозмездная передача) и запасов, находящихся на остатках, производится по средней стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Фонде организуется надлежащий контроль за их движением. Учет имущества, стоимостью ниже 100 тыс. рублей производится на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.4.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) С 01.01.2024 ГОДА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 1000 тыс. руб. Все

объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования выбирается способ начисления - все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом.

2.4.4. Резервы

Резервы на отпуск и по сомнительным долгам создаются на дату составления отчетности. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится на дату составления отчетности. Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется исходя из экспертной оценки. При экспертном коэффициенте этого события, равном: 10% и соответствующем сроку просрочки от 1 года до 3 лет; 100% при просрочке более 3 лет.

2.4.5. Целевые средства

Для учета целевых средств предусматривается счет 86 «Целевое финансирование».

Целевые средства, а также прочие доходы расходуются в соответствии с утвержденной сметой. (Основание: п. 1. ст. 3 Закона «О некоммерческих организациях»).

Для аналитического учета поступлений целевого финансирования (источников) в рабочем плане счетов к счету 86 «Целевое финансирование» открываются субконто второго порядка:

Учет средств, поступивших в виде взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта ведется отдельно в отношении средств каждого многоквартирного дома в расчетно-финансовом отделе.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности, ведется на счете 26. «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на выполнение основной уставной деятельности (капитальный ремонт) - это обязательные расходы, направленные на реализацию задач, связанных с проведением капитального ремонта.

Средства фонда капитального ремонта используются для:

- оплаты услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества;
- разработки проектной документации;
- оплаты услуг по строительному контролю;
- погашения кредитов, займов, полученных и использованных в целях оплаты указанных услуг, работ;

- уплаты процентов за пользование такими кредитами, займами;
- оплаты расходов на получение гарантий и поручительств по таким кредитам, займам.

За счет средств фонда капитального ремонта в пределах суммы, сформированной исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, осуществляется финансирование только работ, предусмотренных действующим законодательством. Использование средств фонда капитального ремонта на оплату административно-хозяйственных расходов не допускается.

Данные об остатках средств целевого финансирования на начало отчетного периода по видам и источникам, о поступлении и использовании средств в течение отчетного периода, остатках на конец отчетного периода Фонда приводятся в отчете о целевом использовании полученных средств.

2.4.6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Поскольку в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых она создана, то получаемые доходы, после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования имущества некоммерческой организации в соответствии со сметой и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 "Целевое финансирование", субсчет: 86.1.1 «Целевые средства (прочие доходы)» в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств по статье "Прибыль от приносящей доход деятельности". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье "Прочие" с выделением в случае существенности обособленной статьи "Убытки от деятельности организации"

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не производились.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано			переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация обесценение							первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 949	(8 518)	1 654	-	-	-	-	-	(2 580)	-	-	15 603	(11 098)
	За 2024 г.	10 164	(6 970)	3 950	(165)	165	-	-	-	(1 713)	-	-	13 949	(8 518)
в том числе:														
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	378	(378)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378	(378)
	За 2024 г.	378	(378)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378	(378)
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 883	(3 252)	1 654	-	-	-	-	-	(2 068)	-	-	9 537	(5 320)
	За 2024 г.	4 099	(2 463)	3 950	(165)	165	-	-	-	(954)	-	-	7 883	(3 252)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 688	(4 888)	-	-	-	-	-	-	(512)	-	-	5 688	(5 401)
	За 2024 г.	5 688	(4 130)	-	-	-	-	-	-	(759)	-	-	5 688	(4 888)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 504	5 431	3 194
в том числе:			
Офисное оборудование	4 217	4 632	1 636
Транспортные средства	287	799	1 558
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

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 2025 г.	-	-	1 654	-	-	(1 654)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 950	-	-	(3 950)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 654	-	-	(1 654)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 950	-	-	(3 950)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года права пользования незавершенные капитальные вложения отсутствуют. Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – отсутствуют. Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов) в отчетном периоде не осуществлялась. Фонд не имеет основных средств, переданных в залог.

Арендованные основные средства

Фонд арендует помещения на возмездной основе. Фонд учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.5 и п.11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

В составе арендованного имущества по забалансовому счёту 001 учтены:

- офисное помещение площадью 805 кв. м по адресу: г.Владимир, ул. Батурина, д.30, арендованное у ООО «Б+». Согласно справке арендодателя стоимость помещения составляет 17 120,4 тыс. руб.

- офисное помещение площадью 12,8 кв. м по адресу: г.Владимир, ул. Батурина, д.30, арендованное у ООО «Б+». Согласно информации арендодателя стоимость помещения составляет 294,27 тыс. руб.

3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

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 2025 г.	5	-	1 702	(1 578)	-	-	X	X	129	-
	За 2024 г.	16	-	1 246	(1 257)	-	-	X	X	5	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	1 702	(1 578)	-	-	-	-	129	-
	За 2024 г.	16	-	1 246	(1 257)	-	-	-	-	5	-

Изменение способов оценки материальных запасов в отчетном периоде не производилось. Фонд не имеет запасов, переданных в залог. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям	резерв по сомнительн	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям	резерв по сомнительн
				в	проценты,	погашено	на расходы	восстановле			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 343 204	(375 653)	83 060	-	(266 329)	-	-	-	1 159 936	(398 377)
	За 2024 г.	1 025 649	(373 757)	335 012	-	(17 457)	-	-	-	1 343 204	(375 653)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	272 415	-	(711)	-	(262 000)	-	-	-	9 705	-
	За 2024 г.	50 614	-	239 025	-	(17 224)	-	-	-	272 415	-
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	61 902	-	9 462	-	-	-	-	-	71 364	-
	За 2024 г.	55 443	-	6 693	-	(234)	-	-	-	61 902	-
Расчеты с плательщиками взносов	За 2025 г.	1 008 873	(375 653)	74 113	-	(4 329)	-	-	-	1 078 657	(398 377)
	За 2024 г.	919 592	(373 757)	89 280	-	-	-	-	-	1 008 873	(375 653)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	195	-	-	-	-	-	210	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Итого	За 2025 г.	1 343 204	(375 653)	83 060	-	(266 329)	-	-	X	1 159 936	(398 377)
	За 2024 г.	1 025 649	(373 757)	335 012	-	(17 457)	-	-	X	1 343 204	(375 653)

Просроченная дебиторская задолженность (тыс.руб.)

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	1 078 657	680 280	1 008 873	633 220	919 592	545 835
в том числе: Расчеты с плательщиками взносов	1 078 657	680 280	1 008 873	633 220	919 592	545 835

Основную долю дебиторской задолженности составляет задолженность по уплате взносов собственников на капитальный ремонт.

Наименование дебитора	На 01.01.2025, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	Созданный резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025, тыс. руб.
Плательщики взносов в «общий котел»	598 699	594 370	238 739
Пени в «общий котел»	175 587	207 619	83 394
Плательщики взносов на специальные счета	192 614	224 558	61 883
Пени на специальные счета	41 972	52 110	14 360
Всего	1 008 873	1 078 657	398 377

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета	19 879	17 205	32 068
Счета Регионального оператора (взносы на капремонт – «общий котел»)	138 414	112 787	37 555
На спецсчетах взносы на капремонт	2 721 891	2 278 601	2 008 442
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	2 880 184	2 408 593	2 078 065
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024	
Остаток на начало года (стр. 4450)	2 408 593	2 078 065	
Остаток на конец года (стр. 4500)	2 880 184	2 408 593	

У Фонда отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Фонда отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

По состоянию на 31.12.2025 у Фонда открыто 1571 специальных банковских счетов в целях реализации решения собственников о формировании фонда капитального ремонта на специальном счете, на которых учитываются поступившие взносы на капитальный ремонт.

Сведения о собранных и израсходованных средствах на капитальный ремонт в разрезе каждого МКД размещены на сайте <http://mkd33.ru/>, <http://fondkr33.ru/>

3.6. Обязательства (статья 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате	проценты,	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	216 258 130 142	314 093 194 304	- -	- -	70 530 108 188	459 821 216 258	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	216 258 130 142	314 093 194 304	- -	- -	70 530 108 188	459 821 216 258	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	651 096 417 278	524 747 691 397	- -	(682 928) (565 767)	- 108 188	70 530 651 096	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	643 295 407 338	519 895 576 819	- -	(676 584) (486 708)	- 108 188	70 530 643 295	
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г. За 2024 г.	7 446 9 490	4 836 6 240	- -	(6 274) (8 284)	- -	- 7 446	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	224 75	- 148	- -	(70) -	- -	- 224	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	130 374	16 -	- -	- (243)	- -	- 130	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	2 1	- 2	- -	(2) (1)	- -	- 2	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	867 354 547 420	838 840 885 701	- -	(682 928) (565 767)	- X	1 023 266 867 354	

Основную долю обязательств составляет задолженность Фонда перед подрядными организациями за выполненные работы по капитальному ремонту – 1 013 854 тыс. руб. (в том числе долгосрочного характера – 459 821 тыс. руб., - за выполненные работы по замене лифтов в соответствии с Постановлением администрации Владимирской области от 28.03.2019 № 235 «Об утверждении областной адресной программы «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда Владимирской области» (Подпрограмма 5

«Замена лифтов в многоквартирных домах, расположенных на территории Владимирской области»).

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) по состоянию на 31.12.2025 в Фонде отсутствуют. Фонд не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций. В течение отчетного периода Фондом займы и кредиты не привлекались.

3.7. Целевые средства (статья 1330 Бухгалтерского баланса)

Информация об остатках целевых средств		(тыс. руб.)		
Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	
ФКР сформированный на счете РО	71 852	62 805	30 010	
Взносы, пени начисленные (не оплаченные) на счет РО	480 667	463 906	427 927	
Авансы, выданные со счетов РО	7 305	268 369	49 613	
Проценты на счете РО	66 562	49 982	7 545	
ФКР сформированный на спецсчетах	2 721 891	2 278 601	2 008 442	
Взносы, пени начисленные (не оплаченные) на спецсчета	270 997	231 188	173 621	
Субсидия (имущественный взнос)	(3 980)	(1 448)	(4 005)	
Целевые средства (прочие доходы)	13 590	9 411	22 134	
ФКР РО начислен расход по капитальному ремонту	(1 013 450)	(856 848)	(534 381)	
Итого:	2 615 009	2 505 610	2 180 116	

3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Фонда, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 186	2 811	2 400	-	3 597
	За 2024 г.	2 437	2 842	2 094	-	3 186
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 186	2 811	2 400	-	3 597
	За 2024 г.	2 437	2 842	2 094	-	3 186

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Фонда включает в себя резерв по неиспользованным отпускам.

3.9. Раскрытие информации «Обеспечение обязательств»

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	395 586	683 669	281 207
в том числе:			
Обеспечение обязательств и шатажей полученные	395 586	683 669	281 207
Выданные - всего	-	-	-

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Бюджетные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	441 593	452 057
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	317 670	332 183
на финансирование текущих расходов	123 923	119 874

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В 2025 году Фонд не осуществлял коммерческой деятельности. Доходов и расходов от обычных видов деятельности не было.

Прочие доходы Фонда в 2025 году составили 42 681 тыс. руб. (статья 2300 Отчета о финансовых результатах)

Фондом получены проценты от поддержания неснижаемого остатка 5 801 тыс. руб. (статья 2320 Отчета о финансовых результатах)

Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах):
штрафы, пени, неустойки –34 721 тыс. руб.,

прочие внереализационные доходы 2 159 тыс. руб.

За вычетом налога на УСН 1 280 тыс. руб. и сторно доходов прошлого периода 137 тыс. руб., сумма прочего дохода 41 263 тыс. руб. отражена в статье 6240 Отчета о целевом использовании средств.

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.)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Поступление на капитальный ремонт	2 816 239	2 624 167
Имущественный взнос	123 923	119 874
Возврат оплаченной государственной пошлины	1 620	1 283
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий подрядных договоров	32 810	9 569
Проценты от Банков на счетах	239 259	194 369
Обеспечение исполнения контрактов	5 159	6 568
Ошибочные	5 252	5 664
Итого:	3 224 262	2 961 494

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	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Оплата капитального ремонта	2 583 676	2 434 903
Прочее списание со спецсчетов	23 570	47 643
Перечисления по решению суда	4 737	5 353
Перечисление сумм в подотчет	159	232
Услуги банка	12	15
Оплата расходов связанных со взысканием задолженности по уплате взносов за капитальный ремонт	5 443	9 982
Оплата расходов, связанных с участием регионального оператора в судебных заседаниях	1 197	1 963
Возврат обеспечений исполнения контрактов	4 149	7 648
Прочее (ошибочные, проч. расч. с персоналом)	5 832	4 619
Итого:	2 628 775	2 512 358

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

6.1. Состав статьи Поступило средств - всего (статья 6200 Отчета о целевом использовании средств)

В составе поступления целевых средств отражены (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025	За 2024
поступили взносы, пени на счет РО	1 476 534	1 421 211
начислено (не оплачено) взносы, пени на счет РО	27 887	58 949
Софинансирование из бюджетов по счетам РО	317 670	92 467
Проценты на счетах РО	16 895	43 158
Авансы выданные со счетов РО	-	218 756
Поступили взносы, пени на специальные счета	648 735	490 567
начислено (не оплачено) взносы, пени на спецсчета	51 359	36 790
Проценты от банков на спецсчета	207 026	137 446
прочее поступление на спецсчета	8 145	6 895
субсидия (имущественный взнос)	123 923	119 874
Итого:	2 919 437	2 638 880

6.2. Состав прочих расходов на целевые мероприятия (статья 6313 Отчета о целевом использовании средств)

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

Наименование показателя	За 2025	За 2024
ФКР РО расходование на капитальный ремонт	1 785 157	1 480 885
Проценты на РО расходование на капремонт	-	746
ФКР спецсчета расходование на капитальный ремонт	417 016	363 879
Целевые средства (прочие доходы) расходование на капитальный ремонт	27 430	12 701
Целевые средства (прочие доходы) расходование на капитальный ремонт начислено (не оплачено)	314	-688
ФКР РО расходование на капитальный ремонт начислено (не оплачено)	156 602	322 466
Прочее списание со спецсчетов	3 601	870
ФКР РО зачтены авансы выданные	261 064	-
Итого:	2 651 184	2 181 160

6.3. Расходы на содержание аппарата управления (статья 6320)

составили 129 016 тыс. руб., в том числе на оплату труда 73 676 тыс. руб.

Прочие расходы (статья 6326 Отчета о целевом использовании средств) 44 962 тыс. руб., в том числе:

расходы на расчет платы и выставление платежных документов собственникам помещений в МКД сторонними организациями 32 876 тыс. руб.

расходы по привлечению на договорной основе сторонних организаций в целях взыскания задолженности по уплате взносов 2 267 тыс. руб.

услуги связи, доступ к правовой базе, лицензии, техподдержка 4 372 тыс. руб.

расходы, связанные с взысканием задолженности по уплате взносов за капитальный ремонт (госпошлина, выписка ЕГРИП) 2 706 тыс. руб.

расходы, связанные с участием регионального оператора в судебных заседаниях (госпошлина, судебные расходы) 715 тыс. руб.

6.4. В статье Прочие 6350 учтены расходы

на возмещение ущерба собственникам помещений (решение суда)– 4 525 тыс. руб., скорректирован резерв по сомнительным долгам (задолженность по оплате взносов на капитальный ремонт)– -22 724 тыс. руб.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Группы связанных сторон	Характер отношений	Наименование связанной стороны
единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Одинцов Александр Сергеевич
высший орган управления Фонда -Коллегия	Председатель Коллегии	Одинцов Александр Сергеевич
высший орган управления Фонда -Коллегия	Член Коллегии	Штафинская Ирина Сергеевна
высший орган управления Фонда -Коллегия	Член Коллегии	Запруднов Денис Романович
высший орган управления Фонда -Коллегия	Член Коллегии	Арефьева Оксана Александровна
высший орган управления Фонда -Коллегия	Член Коллегии	Бубешко Александр Петрович
высший орган управления Фонда -Коллегия	Член Коллегии	Российская Елена Владимировна
высший орган управления Фонда -Коллегия	Член Коллегии	Булдаков Павел Владимирович

коллегиальный надзорный орган	Попечительский совет	Информация о составе Попечительского совета представлена на сайте Фонда http://fondkr33.ru/
-------------------------------	----------------------	---

Сделки со связанными сторонами в отчетный год не заключались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в лице единоличного исполнительного органа составило 948,1 тыс. руб. Страховые взносы, начисленные на вознаграждение - 286,3 тыс.руб.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

Выплаты в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе не производились.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Фонд выступает истцом, и, решения по которым, могут быть приняты после отчетной даты:

№ п/п	№ дела	Наименование Ответчика	Размер исковых требований, руб.	Предмет требований	Стадия дела	Размер удовлетворенных требований, руб.
1	A11-7482/2023	ООО "ВОКС"	1 481 221	неустойка		
2	A11-14030/2023	ООО "Генпроектстрой"	1 504 757,41	неустойка		
3	A11-14186/2023	ООО "Энергострой"	1 426 027,84	неустойка		
4	A11-6050/2024	ООО "Техноком"	1 362 828,87	неустойка		

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Фонд выступает ответчиком, и, решения по которым, могут быть приняты после отчетной даты:

№ п/п	№ дела	Наименование Истца	Размер исковых требований, руб.	Предмет требований	Стадия дела	Размер удовлетворенных требований, руб.
1	A11-6039/2023	Управляющая компания «Спецстройгарант-1»	15 548 242 руб. 35 коп. Гос пошлина. 380 482 руб. 24 коп.	Пени и пшшлина	В стадии рассмотрения	
2	2-777/2025 Ленинский районный суд	Баринаова О.В.	237 588 руб. 83коп.	Взыскание убытков в результате пролива	В стадии рассмотрения	
3	2-1692/2026 Октябрьский районный суд	Туманская Наталья Викторовна	331 024 руб.	Взыскание убытков в результате пролива	В стадии рассмотрения	
	2-4622/2025 Октябрьский районный суд	Дубынин А.Ю., кв. 7	739 070 руб.	Взыскание убытков в результате пролива	В стадии рассмотрения	
	№ 2-5026/2025 Октябрьский районный суд	Андрианова Елена Александровна, кв. 8	582 000 руб.	Взыскание убытков в результате пролива	В стадии рассмотрения	
	A11-8643/2024	ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "СБЕР-БАНК СТРАХОВАНИЕ"	33 388 руб. 92 коп.	Суброгация убытков в результате пролива	В стадии рассмотрения	

По состоянию на 31.12.2025 г. Фонд имеет незавершённые судебные разбирательства. Учет обязательств по незавершённым разбирательствам осуществляется юридическим отделом Фонда. До момента зачисления на 51 счет признанные доходы (неустойки, штрафные санкции и т.п.) отражаются на забалансовом счете и не оказывают влияние на экономические выгоды Фонда.

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

такое потребуются, 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.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27.03.2026



А.С. Одинцов

Е. В. Российская