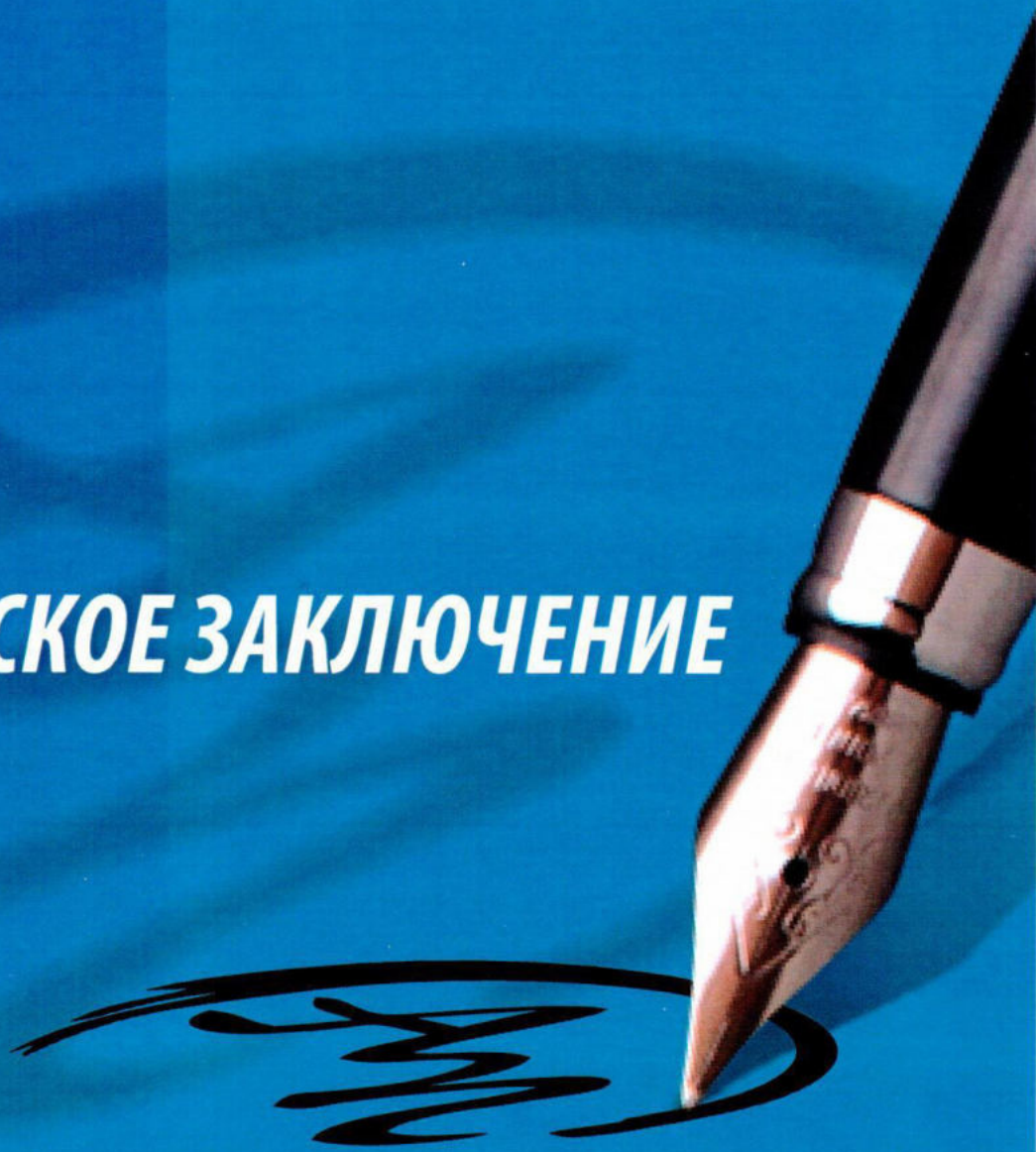




ООО "АУДИТ и ПРАВО"
аудиторские
и консалтинговые услуги

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Аудиторское заключение независимого аудитора
о финансовой отчетности
Некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта
многоквартирных домов, расположенных на территории
Нижегородской области "
за 2020 год

его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства, лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство, лица отвечающие за корпоративное управление, в определенных законом случаях, несут ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство, лица отвечающие за корпоративное управление, в определенных законом случаях, несут ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за

ВВЕДЕНИЕ

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудируемое лицо не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;

аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;

лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);

аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;

существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;

при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;

на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству, лицам, отвечающим за корпоративное управление

Некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области "

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области ", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании и приложений к ним за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области " по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты

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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие

события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Замятин Павел Анатольевич

Аудиторская организация:

ООО «Аудит и право»

ОГРН 1025202392236

603093, г. Н. Новгород, ул. Печерский съезд, 38А

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11206018732

« 29 » марта 2021 года

Аудируемое лицо:

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области »

Адрес: 603005, г. Нижний Новгород, Верхне -Волжская наб., д. 8/59

ИНН 5260986962 КПП 526001001

ОГРН 114520000042 от 06.03.2014

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта
многоквартирных домов, расположенных на территории
Нижегородской области"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Экономическая
группировка

64.99

по
ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности
/

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2020
10661620		
5260986962		
64.99		
20400	13	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

100, Нижегородская обл, Нижегородский, Нижний Новгород, Верхне-Волжская набережная,
№ 8/59

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

О "Аудит и право"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ИНН

5257038950

Основной государственный регистрационный номер аудиторской
организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

1025202392236

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	7 200	7 200	7 200
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	21 233	20 533	20 400
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	28 433	27 733	27 600
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 104	4 796	2 712
	в том числе:				
	Материалы		1 053	798	536
	Расходы будущих периодов		4 051	3 998	2 176
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	491 576	658 873	843 932
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	458 167	645 493	823 930
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	9	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	33 400	13 380	20 002

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 777 732	5 126 957	4 591 382
в том числе:				
Расчетные счета		4 777 732	5 126 957	4 591 382
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	5 274 412	5 790 626	5 438 026
БАЛАНС	1600	5 302 845	5 818 359	5 465 626

снения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-
	Целевые средства	1350	3 883 925	5 006 177	5 271 447
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	28 433	27 733	27 600
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	3 912 358	5 033 910	5 299 047
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	20 556	13 065	3 106
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	20 556	13 065	3 106
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 319 462	713 549	131 038
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 284 793	703 618	112 487
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	1 637	830	652
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	19	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	33 013	9 101	17 899
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	50 469	57 834	32 435
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 369 931	771 384	163 473
	БАЛАНС	1700	5 302 845	5 818 359	5 465 626

Генеральный директор

(подпись)

Гнатюк Дмитрий Петрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2020
организация	Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области"	по ОКПО	10661620		
идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5260986962		
экономической деятельности	64.99	по ОКВЭД 2	64.99		
организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	20400	13	
единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	89 422	99 130
	Прочие расходы	2350	(90 081)	(232 334)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(659)	(133 204)
	Налог на прибыль	2410	(10 015)	(18 802)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 525)	(8 842)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 490)	(9 960)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(10 674)	(152 006)

ояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(10 674)	(152 006)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

руководитель

(подпись)

Гнатюк Дмитрий Петрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация **Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Экономической

активности

64.99

Организационно-правовая форма / форма собственности

/

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2020	12	31
10661620		
5260986962		
64.99		
20400	13	
384		

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	5 006 177	5 271 447
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	2 554 169	2 900 679
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	1 908
	Всего поступило средств	6200	2 554 169	2 902 587
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(159 933)	(125 695)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(135 863)	(102 457)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(476)	(308)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(33)	(386)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(19 447)	(18 349)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(132)	(1)
	прочие	6326	(3 981)	(4 196)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(700)	(133)
	Прочие	6350	(3 515 789)	(3 042 028)
	Всего использовано средств	6300	(3 676 422)	(3 167 857)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	3 883 925	5 006 177

Руководитель

(подпись)

Гнатюк Дмитрий Петрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

**Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта
многоквартирных домов, расположенных на территории
Нижегородской области**

(НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»)

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
106 114 123.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	5
1.6. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	8
2.8. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	8
2.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	9
2.10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	9
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	10
2.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
2.14. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	10
2.15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	10
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	10
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	11
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	11
2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	11
2.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	12
2.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	12
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	12
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	12
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
4.4. ЗАПАСЫ.....	13
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
4.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
4.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	15
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	15
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	16
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	16
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	16
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	16
6.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	17

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.4.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	17
------	----------------------------------	----

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД» за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области» (далее также Фонд), сокращенное название НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

ИНН/КПП 5260986962/526001001 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06.03.2014 за основным государственным регистрационным номером 1145200000428

В 2020 г. изменения в Устав не вносились

Место нахождения (по Уставу): Российская Федерация, город Нижний Новгород, Верхне-Волжская набережная, д.8/59.

Место нахождения (в ЕГРЮЛ): Российская Федерация, город Нижний Новгород, Верхне-Волжская набережная, д.8/59.

Почтовый адрес: Российская Федерация, город Нижний Новгород, Верхне-Волжская набережная, д.8/59.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.01.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2020
122	123	148.5

1.2. Основные виды деятельности

Фонд был создан 06 марта 2014 года на неопределенный срок в целях осуществления деятельности в качестве регионального оператора, направленной на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области, реализации пункта 3 статьи 167 Жилищного кодекса Российской Федерации. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 64.99; 68.32; 71.12.1.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Фонда отсутствуют филиалы и представительства по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.01.2019.

1.4. Информация об органах управления

Единственным учредителем Фонда от имени Нижегородской области выступает Правительство Нижегородской области.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом Фонда (Генеральным директором).

Генеральный директор Фонда – Гнатюк Дмитрий Петрович.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Фонда.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Фонда, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.5. Информация о контрольных органах

Контроль за соответствием деятельности Фонда установленным требованиям осуществляется государственной жилищной инспекцией Нижегородской области и Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области в порядке, установленном нормативными правовыми актами Нижегородской области.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, в порядке, установленной Правительством Российской Федерации:

- осуществляет контроль за использованием Фондом средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;

- направляет Фонду представления и (или) предписания об устранении выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации.

Финансовый контроль за использованием Фондом средств соответствующих бюджетов в порядке, установленном бюджетным законодательством органы финансового контроля.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Фонда отсутствуют дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.01.2019.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом генерального директора Фонда № 448 от 29.12.2018 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по той же статье и за тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к итогу баланса составляет не менее 10%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном **пунктом 6** настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном **пунктом 6 ПБУ 22/2010**. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Фонде ведется отделом бухгалтерского учета, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Фонда проводится раз в три года по состоянию на 1 ноября и в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством.

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Фонд руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Переоценка НМА в 2019 -2020 гг. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости, амортизация не начисляется.

Амортизация

Амортизация по нематериальным активам некоммерческих организаций не начисляется на балансовых счетах. (ПБУ 14/2007).

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Фонд руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для управленческих нужд Фонда;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Фондом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Фондом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации по принадлежащим некоммерческой организации объектам основных средств не производится. В отношении указанных объектов на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» отражается информация о суммах износа, начисляемого линейным способом. Годовая сумма износа по объекту основных средств определяется исходя из его первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. В течении

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетного года износ по объектам основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1 группа	1-2
2 группа	2-3
3 группа	3-5
4 группа	5-7

Выбытие объектов основных средств

Выбытие основных средств производилось.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая налог на добавленную стоимость.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом: по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создавался в связи с отсутствием объектов, в отношении которых требуется создание резерва.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

Задолженность подрядчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Фонда той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.9. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражается:

- приобретение основных средств за счет средств целевого финансирования и за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2.10. Целевое финансирование

Целевое финансирование из бюджета.

Субсидия в виде взноса в Фонд, предоставляется в целях финансового обеспечения затрат, связанных с административно-хозяйственной деятельностью Фонда, в соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 5 марта 2014 № 144. Субсидия имеет целевое назначение и не может быть использована на другие цели.

Прочее целевое финансирование и поступления.

Поступления денежных средств на капитальный ремонт многоквартирных домов:

- взносы, уплачиваемые собственниками помещений в многоквартирных домах;
- бюджетные средства;
- иные не запрещенные законом источники финансирования.

Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Фонду будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

1. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств. Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.12. Оценочные резервы

Фондом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Фонд создает резервы сомнительных долгов с учетом следующего:

- сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

- резервированию подлежат все категории сомнительной дебиторской задолженности;

2.13. Арендованные основные средства

Арендуемые Фондом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Фондом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- прочие доходы.

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочими доходами признаются доходы от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прочие доходы.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы в рамках уставной деятельности;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.16. настоящих пояснений.

Расходы на содержание аппарата управления собираются на отдельном аналитическом счете счета 26.02 «Общехозяйственные некоммерческие» и отражаются в составе строки 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» Отчета о целевом использовании средств.

Учет затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов по дебету счетов 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» и отражаются в составе строки 6350 «Прочие» в Отчете о целевом использовании средств.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.19. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.20. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Фонда является:

предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки.

Фонд осуществляет деятельность в рамках одного сегмента.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию 01.01.2020г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2019 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г, а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2019 -2020 гг. представлена в таблицах №№4.1.1, 4.1.2. табличной части пояснений.

Таблица 4.1.1 Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5
Нематериальные активы	Устанавливается при постановке на учет	не начисляется	Устанавливается при постановке на учет	не начисляется

Таблица 4.1.2 Наличие и движение по видам нематериальных активов представлены ниже:

Группа НМА	Первоначальная стоимость на начало отчетного года	Амортизация на начало отчетного года	Поступило	Выбыло по первоначальной стоимости за вычетом амортизации	Амортизация за период	Первоначальная стоимость на конец отчетного года	Амортизация на конец года
------------	---	--------------------------------------	-----------	---	-----------------------	--	---------------------------

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	7200	-	-	-	-	7200	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства

Группа ОС	Первоначальная стоимость на начало отчетного года	Амортизация на начало отчетного года	Поступило	Выбыло по первоначальной стоимости за вычетом амортизации	Амортизация за период	Первоначальная стоимость на конец отчетного года	Амортизация на конец года
Машины и оборудование (кроме офисного)	9333	-	330	78	-	9585	-
Другие виды основных средств	670	-	-	-	-	670	-
Транспортные средства	6789	-	15	-	-	6804	-
Офисное оборудование	3209	-	331	-	-	3541	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	531	-	102	-	-	633	-
ИТОГО	20 533	0	778	78	0	21233	0

*Справочно: Сумма начисленной амортизации на забалансовом учете 18 685 тыс.руб.

Арендованные основные средства:

Нежилое здание по адресу Верхне-Волжская набережная д.8/59 1 этаж площадь 149,2 кв.м; Нежилое здание по адресу Верхне-Волжская набережная д.8/59 2 этаж площадь 13,8 кв.м; Нежилое здание по адресу Верхне-Волжская набережная д.8/59 4 этаж площадь 729,4 кв.м; Нежилое здание по адресу Верхне-Волжская набережная д.8/59 5 этаж площадь 818,3 кв.м; Нежилое здание по адресу Верхне-Волжская набережная д.8/59 подвал площадь 50,8 кв.м.

4.3. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Неоплаченная дебиторская задолженность	20556	13065
	ИТОГО	20556	13065

4.4. Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице № 4.5.1. табличной части пояснений.

Таблица 4.4.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	798	-	-	1053
2.	Расходы будущих периодов	3998	-	-	4051
	ИТОГО	4796	-		5104

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице №4.6.1. табличной части пояснений.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

Таблица 4.5.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	ДЗ на начало года	Величина резерва на начало периода	Изменение резерва	ДЗ на конец периода	Величина резерва на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	906823	247950	50735	790261	298685
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	12301	836816	191323	32605	682096	223928
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-	-	9	-
прочие дебиторы	12308	70007	56627	18130	108156	74757
ИТОГО	1230	906823	247950	50735	790261	298685

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	4 777 732	5 126 957
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	4 777 732	5 126 957

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблицах №4.12. табличной части пояснений.

Таблица 4.7.

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя		на 31.12.2020
Общий размер кредиторской задолженности		1 319 462
из нее просроченная		-
<i>в том числе</i>		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами		1 637
из нее просроченная		-
перед поставщиками и подрядчиками		1 284 793
из нее просроченная		-
авансы полученные		-
перед персоналом организации по прочим операциям		19
из нее просроченная		-
Прочая		33 013
из нее просроченная		-

4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	57834	3249		(10614)		50469
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4390	3249				7639
Резервы по незавершенным судебным делам	53444			(10614)		42830

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде общество не осуществляло коммерческую деятельность.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде общество не осуществляло коммерческую деятельность.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2019 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно,

представляют собой следующее:

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Прочие доходы	89 422	99 130
1.1.	Прочие доходы / начисленные санкции за неисполнение обязательств подрядчиками	53 078	98 805
1.2.	Прочие доходы	36 344	325
2	Прочие расходы	90 081	232 334
2.1.	Резервы по сомнительным долгам	87 040	226 792
2.2.	Прочие расходы	3 041	5542

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах). Налог на прибыль формируется по методу оплаты. Величина отложенных обязательств сформирована на дебиторскую задолженность по неоплаченным штрафам на конец отчетного периода.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2020 г. и информация о них приведены в таблице:

Полное наименование/ФИО	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
Гнатюк Дмитрий Петрович	12.02.2019	По настоящее время	Генеральный директор Приказ министерства энергетики и ЖКХ Нижегородской области от 20.06.2019 № 114-лс

Операции со связанными сторонами за 2019-2020 гг. представляют собой:

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2458	2705
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным 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);	-	-

НКО «Нижегородский фонд ремонта МКД»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	2458	2705

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели отчетности не имеется.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Фонда данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«29» марта 2021 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Д.П.Гнатюк

Л.А.Бугрова



Всего прошито,
пронумеровано, скреплено
печатью 25 листов

Директор
ООО "Аудит и право"
Замятин П.А.

ООО "АУДИТ и ПРАВО"
аудиторские
и консалтинговые услуги