Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ЖК «Салават» за 2021 г.

1. ***Сведения о Жилищном кооперативе «Салават»***

1.1. *Полное наименование организации:* ***Жилищный кооператив «Салават»***

1.2. *Адрес: 453262, г. Салават, ул. Калинина 65-21*

1.3. *Жилищный кооператив «Салават» - некоммерческая организация, создан как потребительский кооператив — добровольное объединение граждан на основе членства в целях управления жилыми и нежилыми помещениями в кооперативных домах, путем объединения членами кооператива материальных и прочих ресурсов членов Кооператива и собственников помещений.*

1.4. *Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные статьей ФЗ от 7.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».*

2. ***Основные элементы учетной политики предприятия***

2.1. *Учетная политика для целей бухгалтерского учета*

2.1.1. Бухгалтерский учет в Жилищном кооперативе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Основными средствами, на которые рассчитываются амортизационные отчисления, не могут считаться активы стоимостью меньше 40 тысяч рублей.

2.1.5. Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

2.1.6. При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

2.1.7. Расходы по коммерческой и некоммерческой деятельности учитывается на счете 20 «Основное производство» и по истечении отчетного периода распределяются на себестоимость продаж (сч. 90 «Продажи»), и целевое финансирование (сч. 86 «Целевое финансирование) по прямым расходам. На счете 26 отражаются расходы на содержание аппарата управления.

2.1.8. Организация формирует оценочные обязательства

- *на выплату вознаграждения по итогам работы за год;*
- *на предстоящую оплату отпусков.*

2.2. *Учетная политика для целей налогового учета*

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. *Взносы на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (п.3 ст.39, п.1 ст.146; пп. 9 п1. ст.251: п.2 ст.251 НК РФ)*

2.2.3. *Коммунальные платежи не подлежат включению в налоговую базу, так как для ЖК не являются доходом.*

2.2.4. *Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.*

2.2.5. *По амортизированному имуществу амортизация начисляется линейным способом.*

2.2.6. *Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.*

3. *Финансово-хозяйственная деятельность Жилищного кооператива «Салават»*

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Поступление и расходы средств по некоммерческой (уставной) деятельности ЖК «Салават» за 2021г.:

- Взносы собственников на содержание и обслуживание общего имущества – 39 831 тыс. руб.

- Расходы ЖК «Салават» на ведение уставной деятельности составили — 39 387 тыс. руб.

Выручка от коммерческой деятельности составила — 554 131 руб.

Себестоимость — 334 746 руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия на 1 января 2022г. — 24 732 тыс. руб., которая в основном состоит из задолженности населения за жилищно-коммунальные услуги.

Сумма кредиторской задолженности предприятия на 1 января 2022г. — 42 044 тыс. руб., задолженность перед поставщиками и подрядчиками, текущая задолженность по налоговым платежам.

Взносы на капитальный ремонт осуществляется на специальные счета по домам, в отчетном периоде на цели капитального ремонта поступило средств в сумме 7 965 219 руб 23 коп. Израсходовано на капитальный ремонт МКД согласно решения общего собрания собственников помещений в МКД в сумме 14 275 877 руб 72 коп.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами нет.

Среднесписочная численность работников 55 чел.

Председатель ЖК «Салават» ***Смирнова Т.Р.***

Гл. бухгалтер ***Локтионова Н.И.***