Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ЖК «Салават» за 2022 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. В связи с переходом на применение нового стандарта *ФСБУ 6/2020 ЖК «Салават» применил способ перехода альтернативный (сравнительные показатели бухгалтерской отчетности не пересчитывая)*

2.1.3. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1.4. Малоценные объекты основных средств (стоимостью ниже 100 000 руб.), которые списываются в расходы текущего периода учитываются на забалансовом счете МЦ04

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

2.1.6. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем признания (следующего за месяцем выбытия) объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.7. У объектов ОС, выше лимита, полностью с амортизированных пересчитывается величина накопленной амортизации в случае изменения срока полезного использования

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

2.1.9. *При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.*

2.1.10. *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.*

2.1.11. *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 2022г.:

- Взносы собственников на содержание и обслуживание общего имущества – 40 709 тыс. руб.

- Расходы ЖК «Салават» на ведение уставной деятельности составили — 42 183 тыс. руб.

Выручка от коммерческой деятельности составила — 541 529 руб.

Себестоимость — 364 079 руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия на 1 января 2023г. — 19 983 тыс. руб., которая в основном состоит из задолженности населения за жилищно-коммунальные услуги.

Сумма кредиторской задолженности предприятия на 1 января 2023г. — 45 229 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 13 799 263 руб 39 коп. Израсходовано на капитальный ремонт МКД согласно решения общего собрания собственников помещений в МКД в сумме 6 378 150 руб 07 коп.

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

Среднесписочная численность работников 51 чел.

Председатель ЖК «Салават» ***Бугрова Н.Н.***

Гл. бухгалтер ***Локтионова Н.И.***