Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ЖК «Салават» за 2023 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 пересчитываются)

   2.1.3. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признаком основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, созданных 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 соц.характера;*
- *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 ка 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 2023г.:

- Взносы собственников на содержание и обслуживание общего имущества – 42 023 тыс. руб.

- Расходы ЖК «Салават» на ведение уставной деятельности составили — 42 576 тыс. руб.

Выручка от коммерческой деятельности составила — 667 тыс. руб.

Себестоимость — 453 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия на 31 декабря 2023г. — 24 700 тыс. руб., которая в основном состоит из задолженности населения за жилищно-коммунальные услуги.

Сумма кредиторской задолженности предприятия на 31 декабря 2023г. — 43 381 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 12 074 222 руб. Израсходовано на капитальный ремонт МКД согласно решения общего собрания собственников помещений в МКД в сумме 17 606 705 руб.

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

Среднесписочная численность работников 42 чел.

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

Гл. бухгалтер ***Ушакова А. Г.***