Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ЖК «Салават» за 2024 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, создана 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 07.08.2001г. № 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 (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 объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.7 У объектов ОС, стоимость которых выше лимита и полностью самортизированных, пересчитывается величина накопленной амортизации в случае изменения срока полезного использования.

2.1.8 Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных 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 п.1 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 2024г.:

- Взносы собственников на содержание и обслуживание общего имущества — 46 359 тыс.руб.
- Расходы ЖК «Салават» на ведение уставной деятельности составили — 46 655 тыс.руб.

Выручка от коммерческой деятельности — 813 тыс.руб.

Себестоимость — 556 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности ЖК на 31 декабря 2024г.- 22 824 тыс.руб., которая в основном состоит из задолженности населения за жилищно-коммунальные услуги.

Сумма кредиторской задолженности ЖК на 31 декабря 2024г. - 34 905 тыс.руб., задолженность перед поставщиками и подрядчиками, текущая задолженность по оплате труда и налоговым платежам.

Взносы на капитальный ремонт осуществляется на специальные счета по домам, в отчетном периоде на цели капитального ремонта поступило средств в сумме 10 317 519 руб. Израсходовано на капитальный ремонт МКД согласно решения общего собрания собственников помещений в МКД 15 777 395 руб.

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

Среднесписочная численность работников 42 человека.

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

Главный бухгалтер **Ушакова А.Г.**