

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Потребительского Гаражно-строительного кооператива «Гараж на Байконурской» 2018г.

Общие сведения.

Организация ПГСК «Гараж на Байконурской» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 11 октября 2001 года.

Государственная регистрация: ОГРН - 1027807569558

Полное название организации: Потребительский гаражно-строительный кооператив «Гараж на Байконурской»

Сокращенное название организации: ПГСК «Гараж на Байконурской»

Организационно-правовая форма: кооператив.

Юридический адрес – 197227, Санкт-Петербург, Байконурская ул., д.21, лит.А

Фактический адрес – 197227, Санкт-Петербург, Байконурская ул., д.21, лит.А

Телефон/факс _394-26-01_

Исполнительным органом: ПГСК «Гараж на Байконурской» является председатель, полномочия председателя Коробка Виктора Александровича подтверждаются Протоколом Основным видом деятельности организации является: деятельность стоянок для транспортных средств

ПГСК некоммерческая организация, применяющая УСН (объект налогообложения «доходы»).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 14 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Председатель Кооператива.

Главный бухгалтер несет ответственность за ведения бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Указанные лица несут ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности Кооператива

Бухгалтерский учет и отчетность формируется исходя из правил, установленных российскими ПБУ, без отступлений от правил, установленных этими ПБУ, в соответствии с Учетной политикой Кооператива, установленной Приказом от 31.12.2010.

Учетная политика Кооператива сформирована исходя из общепринятых допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности. Динамика показателей отчетности обеспечивает сопоставимость данных с показателями за предшествующий отчетный год.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. Бухгалтерский учет организован автоматизированным способом с использованием программы 1С: Предприятие.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев отступления от этих правил при формировании бухгалтерской отчетности не было.

Основные элементы учетной политики ПГСК в 2018 году

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.
- Сроки полезного использования основных средств устанавливаются организацией самостоятельно, руководствуясь п. 20 ПБУ 6/01, п. 59 Методических указаний по

учету ОС. С указанной даты срок полезного использования в бухгалтерском учете будет представлять собой ожидаемую (возможную) оценку срока использования объекта с учетом всех влияющих на него факторов (то есть с учетом ожидаемой производительности, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования объекта и т.д.)»

- В связи с тем, что: ПГСК «Гараж на Байконурской» является некоммерческой организацией, начисление амортизации по основным средствам не производится. Ежегодно начисляется износ, который учитывается на забалансовом счете.
- В составе ОС учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.
- Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- В составе МПЗ учитываются малоценные основные средства стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком службы более 12 месяцев.
- При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Стоимость материально-производственных запасов, используемых для ведения некоммерческой деятельности, списывается на счет 86.06.3 в разрезе номенклатуры в момент отпуска в производство.
- МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.
- По основному виду деятельности (эксплуатация жилого фонда) доходы и расходы в течение финансового года учитываются на счете 86.05 «Целевое финансирование (вступительные и членские взносы)» в разрезе статей сметы. Они являются целевыми средствами, поступающими от пайщиков и направлены на ведение основного вида деятельности – эксплуатация стоянок для автотранспортных средств.
- В конце отчетного года сальдо по счету 86.05 «Целевое финансирование (членские взносы)» в разрезе статей сметы резервируется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и может быть использовано в последующих отчетных периодах на содержание паркинга.

ПГСК применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы.

При ведении коммерческой деятельности, Кооператив является плательщиком налога УСН с Объектом «доходы»

Изменений в Учетной политике на 2018 год нет.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода не было.

Раскрытие данных бухгалтерского баланса и отчета финансовых результатов.

- **1. Нематериальные активы.** Кооператив не владеет исключительными правами на объекты интеллектуальной собственности и не имеет иных материальных активов.

- **2. Объекты основных средств,** находящиеся в эксплуатации в Кооперативе по своему составу:

- Гараж с инженерными коммуникациями – 25 401 т.р.

- Металлический навес по периметру здания – 242 т.р.

- Распашные ворота 3000x2000 – 95 т.р.

За отчетный период основных средств не поступило.

	на 31.12.2017 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2018 г. (тыс.руб.)
Сумма начисленного износа, в т.ч.	3 973	4 510
Гараж с инженерными коммуникациями	3 810	4 318
Металлический навес по периметру здания	132	152
Распашные ворота 3000x2000	31	40

- **3. Запасы.** Наличие и движение запасов представлено в таблице 4. Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

- **4. Дебиторская задолженность** представлена в таблице 5.1 и 5.2.

- **5. Кредиторская задолженность** представлена в таблицах 5.3 и 5.4.

- **6. Оценочные и прочие обязательства.**

. Строка 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» включает в себя остаток на 31.12.18г. на счете 86/05:- целевое финансирование – вступительные и членские взносы пайщиков (текущий ремонт):

	2016г., тыс.руб.	2017г., тыс.руб.	2018г., тыс.руб.
Вступительные взносы	46	37	16
Текущий ремонт	170	286	444
Итого	216	323	460

Оценочные обязательства представлены в таблице 7.

В конце отчетного года сальдо по счету 86.05 «Целевое финансирование (членские взносы)» в разрезе статей сметы резервируется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и может быть использовано в последующих отчетных периодах на содержание домовладения. (строка 1540 бухгалтерского баланса).

7. Прочие доходы, отраженная в форме 2 (строка 2340):

	2017г. (тыс.руб.)	2018г. (тыс.руб.)
Услуги по размещению рекламных стендов	36	35
Доход от сдачи в аренду подсобного помещения на крыше гаража	182	312
Доход за услуги по размещению технологического оборудования (ПАО Ростелеком)	1	22
Итого	219	369

8. Прочие (строка 2460):

	2017г. (тыс.руб.)	2018г. (тыс.руб.)
Единый налог	6	11

События после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности на дату подписания отчетности отсутствуют.

Председатель ПГСК «Гараж на Байконурской»

Коробка В.А.

Главный бухгалтер
30.01.2019.

Маликова Е.В.

