

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Потребительского Гаражно-строительного кооператива «Гараж на Байконурской» 2017г.

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: эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных 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 2017 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 2017 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.

В 2016 г. списана с учета Контрольно-кассовая машина «ККМ штрих-мини»

	на 31.12.2017 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2016 г. (тыс.руб.)
Сумма начисленного износа, в т.ч.	3 973	3 700
Гараж с инженерными коммуникациями	3 810	3 556
Металлический навес по периметру здания	132	123
Распашные ворота 3000x2000	31	21

- **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 31.12.16г. на счете 86/05:- целевое финансирование – вступительные и членские взносы пайщиков (текущий ремонт):

	2015г., тыс.руб.	2016г., тыс.руб.	2017г., тыс.руб.
Вступительные взносы	58	46	37
Текущий ремонт		170	286
Итого	58	216	322

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.)	2016г. (тыс.руб.)
Услуги по размещению рекламных стендов	36	56
Доход от сдачи в аренду подсобного помещения на крыше гаража	182	
Доход от разрешения монтажа оборудования ПАО Ростелеком	1	
Итого	219	56

8. Прочие (строка 2460):

	2017г. (тыс.руб.)	2016г. (тыс.руб.)
Единый налог	6	2

События после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности на дату подписания отчетности отсутствуют.

Председатель ПГСК «Гараж на Байконурской»

Главный бухгалтер
30.01.2018.



Коробка В.А.

Маликова Е.В.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Коробка Виктор
Александрович

(расшифровка подписи)

30 января 2018 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Коробка Виктор
Александрович

(расшифровка подписи)

30 января 2018 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	232	-	268	-	(58)	-	-	-	-	-	442	-	
	5530	за 2016 г.	391	-	74	-	(233)	-	-	-	-	-	232	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	10	-	3	-	-	-	-	-	-	-	13	-	
	5531	за 2016 г.	10	-	5	-	(5)	-	-	-	-	-	10	-	
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	13	-	138	-	(5)	-	-	-	-	-	146	-	
	5532	за 2016 г.	62	-	5	-	(54)	-	-	-	-	-	13	-	
Прочая	5513	за 2017 г.	88	-	4	-	53	-	-	-	-	-	39	-	
	5533	за 2016 г.	219	-	38	-	(169)	-	-	-	-	-	88	-	
Задолженность по членским взносам	5514	за 2017 г.	121	-	109	-	-	-	-	-	X	X	230	-	
	5534	за 2016 г.	100	-	21	-	-	-	-	-	X	X	121	-	
Итого	5500	за 2017 г.	232	-	268	-	(58)	-	-	X	X	X	442	-	
	5520	за 2016 г.	391	-	74	-	(233)	-	-	X	X	X	232	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2017 г. за 2016 г.	95 208	159 10	- -	(31) (123)	- -	- -	- -	- -	223 95	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2017 г. за 2016 г.	3 21	31 -	- -	- (18)	- -	- -	- -	- -	34 3	
авансы полученные	5562 5582	за 2017 г. за 2016 г.	3 -	- 3	- -	(3) -	- -	- -	- -	- -	- 3	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2017 г. за 2016 г.	23 24	80 -	- -	(23) (1)	- -	- -	- -	- -	80 23	
кредиты	5564 5584	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2017 г. за 2016 г.	66 163	48 7	- -	(5) (104)	- -	- -	- -	- -	109 66	
	5567 5587	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2017 г. за 2016 г.	95 208	159 10	- -	(31) (123)	- -	X X	X X	X X	223 95	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Коробка Виктор
Александрович

(расшифровка подписи)

30 января 2018 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	228	144	(195)	-	176
в том числе:						
фонд предстоящих расходов	5701	228	144	(195)	-	177

Руководитель


(подпись)Коробка Виктор
Александрович

(расшифровка подписи)

30 января 2018 г.