

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОММУНАЛЬЩИК»**

Нижегородская область
г.Балахна,
ул.Бумажников, д27в
р/сч 40702810307010008799

ОАО «НБД-Банк»
к/сч 30101810400000000705
БИК 042202705
ИНН 5244015297 КПП 524401001

Телефоны : (83144) 4-36-30
(83144) 4-10-73
(83144) 4-36-06
Факс: (83144) 4-36-07

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Коммунальщик» учреждено на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 16.12.2005г. и иных нормативных актов.

Устав ООО «Коммунальщик» принят в новой редакции и утвержден решением участника №б/н от 17.12.2009г. Размер Уставного капитала Общества составляет 10000 руб.

Владельцем доли в размере 100% от Уставного капитала Общества, является Казнина Светлана Алексеевна. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется владельцем 100% доли.

Среднесписочная численность работников ООО «Коммунальщик» составила за 2020 год - 58 человек, за 2021 год – 46 человек.

Генеральный директор – Медведева Татьяна Вячеславовна.

Главный бухгалтер – Гущина Марина Николаевна.

ООО «Коммунальщик» не имеет дочерних обществ, не участвует в деятельности других предприятий, не имеет филиалов и представительств, не является частью холдинга.

На предприятии проводится аудит.

Основным видом деятельности ООО «Коммунальщик» является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. Дополнительными видами – производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий, электромонтажных работ, санитарно-технических работ, штукатурных работ, столярных и плотничных работ, малярных и стекольных работ, прочих отделочных и завершающих работ, устройство полов и облицовка стен, удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность, предоставление услуг по установке, ремонту и техническому обслуживанию теле- и радиопередатчиков, физкультурно-оздоровительная деятельность.

Предприятие имеет следующую организационную структуру:

1. Участок текущего ремонта, строительных и сантехнических работ.
2. Транспортно-механический участок.

3. Участок благоустройство.
4. Административно-управленческий участок.
5. Участок платных услуг.
6. Электрохозяйство.
7. Расчетный отдел.
8. Баня.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31.12.2020. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Предприятие 8.2» конфигурация «Бухгалтерия Предприятия» редакция 2.0 и программы «1С:Предприятие 8.3» конфигурация «Зарплата и Управление Персоналом», редакция 3.1.

- Основные средства стоимостью не более 40 000руб. за единицу списываются по мере их поступления в эксплуатацию. Списание осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Повышающие и (или) понижающие коэффициенты не применяются. Срок полезного использования устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

- Производственные запасы (сырье, материалы и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости. Применяется единообразная оценка для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

- Учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные – затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Общепроизводственные расходы списываются в состав расходов по основному производству с распределением по видам работ (услуг) пропорционально выручке.

До 2021 года общехозяйственные расходы списывались в состав расходов по основному производству с распределением по видам работ (услуг) пропорционально выручке, и отражались в Отчете о финансовых результатах в составе показателя «Себестоимость продаж».

С 2021 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» общехозяйственные (управленческие) расходы, учтенные на счете 26,

списываться непосредственно в дебет счета 90 "Продажи", и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя «Управленческие расходы».

Учет незавершенного производства оценивается по прямым статьям затрат.

Для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

В обществе формируется резерв на оплату отпусков – один раз в год по состоянию на 31 декабря в следующем порядке:

а) определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на конец года (эти сведения предоставляются кадровой службой);

б) рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец года. Для этого общее количество дней неиспользованного умножается на средний заработок в целом по организации (в разрезе счетов затрат – ИТР, рабочие), рассчитанный из оплаты по штатному расписанию;

в) определяется сумма обязательств по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным. Для этого сумма обязательства по отпускным умножается на ставку страховых взносов.

Обществом формируется резерв по сомнительным долгам – один раз в год по состоянию на 31 декабря по всей дебиторской задолженности (сч.60,62,76) со сроком возникновения свыше 90 календарных дней на основании результатов инвентаризации. Данные о задолженности населения свыше 90 дней предоставляются расчетным отделом.

Обществом формируется резерв под обесценение запасов в случае выявления признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2021г. признаков обесценения не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

Депозитные вклады в бухгалтерской отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» были внесены изменения в учетную политику Общества на 2021 год.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н) отражались перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Изменения учетной политики не существенно повлияли на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На дату подписания настоящей отчетности Общество не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

III. Раскрытие существенных показателей

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности:

Табл. 10

2020г.

тыс.руб.

Номенклатурные группы	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат
Антенна	1 008	286	722
Услуги бани №1	1 530	2 437	-907
Капитальный ремонт	11	1	10
Платные услуги	22 909	13 803	9 106
Содержание и ремонт жилого фонда	16 355	16 505	-150
Товар	32	20	12
Итого	41 845	33 05	8 793

2021г.

тыс.руб

Номенклатурные группы	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат (валовая прибыль)
Антенна	1 140	405	735
Услуги бани №1	1 768	2 485	-717
Капитальный ремонт	11	1	10
Платные услуги	23 577	10 825	12 752
Содержание и ремонт жилого фонда	17 375	10 861	6 514
Товар	26	17	10
Итого	43 898	24 594	19 304

Деятельность по помывке населения в бане прекращена с 01.12.2021г. в связи с нерентабельностью.

С 2021 года общехозяйственные (управленческие) расходы, согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 не включаются в себестоимость. Управленческие расходы за 2021 год составили 8 994 тыс.рублей.

Расшифровка прочих доходов и расходов по обычным видам деятельности:

Табл. 11

тыс.руб.

Показатели	2020 год	2021 год
Прочие доходы (тыс.руб.), в т.ч.:	836	318
Реализация ОС	215	196
Восстановление резерва по сомнительным долгам	12	8
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	22	5
Госпошлина, судебные	107	88
Доходы от суммы погашенной зад-ти населения (ЦЕССИЯ)	31	12
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	38	8
Субсидии на возмещение затрат	405	-
Прочие доходы и расходы	6	1

Табл.12
тыс.руб.

Показатели	2020 год	2021 год
Прочие расходы (тыс.руб.), в т.ч.	2 556	2 927
<i>Банковское обслуживание</i>	147	145
<i>Резерв по сомнительным долгам (начисленный)</i>	1 340	453
<i>Госпошлина, админ. сбор, кадаст. работы</i>	40	96
<i>Налог на землю, налог на имущество</i>	403	573
<i>Налоги и сборы</i>	35	17
<i>Прочие доходы и расходы</i>	49	17
<i>Прочие расходы не принимаемые для целей НУ</i>	542	1626

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам (основные дебиторы) по состоянию на 31.12.2021г.:

- ООО «УК Коммунальщик» – 2 176,6 тыс. руб.
- Население – 12 235,0 тыс.руб.
- Население (долги РЦ) – 1 037,2 тыс.руб.
- ИП Данилова М.А – 32,2 тыс. руб.
- ООО «ТДИ 2008» - 41,3 тыс. руб.
- ИП Мухина Людмила Александровна – 62,6 тыс.руб.
- ООО «Управляющая компания» - 78,4 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 10 221,8 тыс. руб., в том числе:

- по задолженности населения в сумме 9 026,5 тыс.руб.;
- по задолженности населения (долги сформированные на 01.01.2013г.) в сумме 1 037,2 тыс.руб.
- по долгам прочие дебиторы в сумме 22,8 тыс.руб.

Движения резерва сомнительных долгов

Период	Остаток на начало года	Восстановлено / списано за счет резерва	Начислено	тыс.руб.
				Остаток на конец года
2021г.	11 893,4	2 124,0	452,5	10 221,8
2020г.	13 879,5	3 326,9	1 340,8	11 893,4

Кредиторская задолженность по поставщикам (основные кредиторы) по состоянию на 31.12.2021г.:

- Администрация Балахнинского района – 230 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная – 110 тыс. руб. и краткосрочная – 120 тыс.руб.
- ИП Арутюнян Т.С. – 13,1 тыс.руб.
- ООО «Коммерсан-плюс» – 60,5 тыс. руб.
- АО «НОКК» – 17,5 тыс. руб.
- ООО «УК Коммунальщик» – 134,8 тыс. руб.
- АО «СИТИМАТИК-НИЖНИЙ НОВГОРОД» – 18,3 тыс. руб.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

1. Условный доход (расход)

тыс. руб.

Период	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль, %	Условный доход (расход)
2020 год	7 222	20%	1 444
2021 год	7 996	20%	1 599

2. Постоянные разницы.

2020 год

тыс. руб.

Расшифровка	Постоянная разница	Ставка налога на прибыль, %	Постоянный налоговый расход (доход)
Доходы, не принимаемые для целей налогового учета (Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений)	(22)	20%	(4)
Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогового учета	542	20%	108
Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогового учета (Доначисление резерва по сомнительным долгам в НУ)	(779)	20%	(156)

2021 год

тыс. руб.

Расшифровка	Постоянная разница	Ставка налога на прибыль, %	Постоянный налоговый расход (доход)
Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогового учета	1626	20%	325

3. Временные разницы.

2020 год

тыс. руб.

Расшифровка	Временная разница	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
Резерв на оплату отпусков	(432)	20%	(86)	
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	7 709	20%	1 542	
Резерв под обесценение	80	20%	16	

финансовых вложений				
ИТОГО	7 357		1 472	

2021 год

тыс. руб.

Расшифровка	Временная разница	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
Резерв на оплату отпусков	(80)	20%	(16)	
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(1 876)	20%	(375)	
Резерв под обесценение финансовых вложений	(6)	20%	(1)	
ИТОГО	(1962)		(392)	

4.Расшифровка движения отложенных налоговых активов.

2020 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Уменьшено (погашено)	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы, в том числе:	270	1 741	(270)	1 741
- <i>Оценочные обязательства</i>	270	183	(270)	183
- <i>Резервы по сомнительным долгам</i>	-	1542	-	1542
- <i>Резервы под обесценение финансовых вложений</i>	-	16	-	16

2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Уменьшено (погашено)	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы, в том числе:	270	1 741	(270)	1 741
- <i>Оценочные обязательства</i>	183	167	(183)	167
- <i>Резервы по сомнительным долгам</i>	1 542		(375)	1166
- <i>Резервы под обесценение финансовых вложений</i>	16		(1)	15

5. Расшифровка движения отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

6. Сумма текущего налога на прибыль (налога на прибыль к уплате в бюджет).

тыс. руб.

2021 год	2020 год
1 532	1 306

В отчете о финансовых результатах за 2021 год по строке 2410 «Налог на прибыль» отражен текущий налог на прибыль в сумме 1 532 тыс. руб. и отложенный налог на прибыль в сумме 393 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль определен исходя из величины временной разницы, образованной в результате признания в бухгалтерском учете оценочных значений и обязательств (резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение финансовых вложений, резерва на оплату отпусков).

В 2020 году в соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. N 236н, Обществом была произведена переклассификация разниц, образованных в результате формирования резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценения финансовых вложений.

До 2020г. разницы при создании резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценения финансовых вложений признавались постоянными, с 2020г. данные разницы признаются временными. В связи с этим, 31.12.2020г. был произведен пересчет сальдо постоянных разниц, образованных в результате формирования резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценения финансовых вложений во временные. Данные разницы в размере 1 557 тыс. руб. отражены по строке 2460 «Прочие» за 2020 год Отчета о финансовых результатах.

V. Операции со связанными сторонами

Связанной стороной для Общества является ООО «УК Коммунальщик» (ИНН 5244028659).

В 2021г. с ООО «УК Коммунальщик» осуществлялись следующие операции:

1. Доходные операции и сальдо расчетов::

2021 год				тыс.руб.
Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало (дебиторская задолженность)	Доход	Поступление денежных средств	Сальдо на конец (дебиторская задолженность)
Реализация товаров, работ, услуг ВСЕГО , в том числе:	1 919	26 703	26 446	2 176
- аренда помещений	590	6 780	6 780	590
- аренда а/транспорта	89	1 146	1 147	86
- прочие	1 240	18 777	18 519	1500

2020год				тыс.руб.
Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало (дебиторская задолженность)	Доход	Поступление денежных средств	Сальдо на конец (дебиторская задолженность)
Реализация товаров, работ, услуг ВСЕГО , в том числе:	3 860	26 394	28 336	1 919
- аренда помещений	401	6 336	6 147	590
- аренда а/транспорта	81	1 123	1 116	89
- услуги по ремонту общего имущества МКД	1 729	1 886	3615	-
- прочие	1 649	17 049	17 459	1 240

2. Расходные операции и сальдо расчетов:

2021 год

тыс.руб.

Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало (кредиторская задолженность)	Расход	Перечисление денежных средств	Сальдо на конец (кредиторская задолженность)
Приобретение работ, услуг ВСЕГО , в том числе:	31	1 889	1 786	134
- аварийно-диспетчерское обслуживание		300	275	25
- услуги по ремонту общего имущества МКД	7	1 327	1 249	85
- прочие	24	262	262	24

2020 год

тыс.руб.

Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало (кредиторская задолженность)	Расход	Перечисление денежных средств	Сальдо на конец (кредиторская задолженность)
Приобретение работ, услуг ВСЕГО , в том числе:	25	1328	1334	31
- аварийно-диспетчерское обслуживание	25	325	300	
- услуги по ремонту общего имущества МКД		873	880	7
- прочие		130	154	24

3. Прочие операции:

2021 год

тыс.руб.

Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало	Предъявлено	Оплата	Сальдо на конец
Возмещение ущерба	0	62	62	0
Прочие	(47)	332	382	3

2020 год

тыс.руб.

Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало	Предъявлено	Оплата	Сальдо на конец
Возмещение ущерба	(2)	10	12	0
Прочие	16	301	238	(47)

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала (генеральный директор) составил:

- в 2020г. 1128,09 тыс. руб., страховые взносы с заработной платы управленческого персонала за 2020г. составили 245,63 тыс. руб. НДФЛ – 145,09 тыс.руб.

- в 2021г. 1177,07 тыс. руб., страховые взносы с заработной платы управленческого персонала за 2021г. составили 238,13 тыс. руб. НДФЛ – 151,4 тыс. руб.

VI. События после отчетной даты

После отчетной даты произошли существенные события, связанные с проведением с 24.02.2022 спецоперации МО РФ по демилитаризации Украины, которые окажут влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Неопределенность указанной ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Событие	Данные на			Влияние на финансовое состояние
	01.01.2022	24.02.2022	15.03.2022	
Рост курсов иностранных валют к рублю, в т.ч.:				Предполагаемый рост закупочных цен на материалы и прочее, составит от 20% до 60%, что негативно отразится на доходности компании.
за 1 доллар США	74,2926	80,4194	115,1963	
за 1 Евро	84,0695	90,8820	127,2343	

В связи с падением курса рубля платежеспособность населения снизится, что может привести к росту дебиторской задолженности и как следствие уменьшение сальдо денежных потоков от текущих операций.

Руководство Общества провело оценку влияния указанных событий в целом на деятельность Общества и на финансовую отчетность. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого непрерывного функционирования бизнеса.

VII. Условные обязательства и условные активы

На дату составления отчетности Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

VIII. Оценка влияния последствий пандемии на деятельность организации.

По основному виду деятельности Общества - управление эксплуатацией жилого фонда, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в 2021г. не оказала существенного влияния.

Деятельность Общества по управлению эксплуатацией жилого фонда не приостанавливалась. Фактические показатели выручки и расходов существенно не отклонялись от плановых показателей.

Руководство Общества провело оценку влияния указанных событий в целом на деятельность Общества и на финансовую отчетность, и пришло к выводу, что указанные внешние факторы не оказали существенного влияния на деятельность

организации и на возможность в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

IX. Анализ финансово-экономической деятельности

Показатель / Формула	2020 год	2021 год
Текущая платежеспособность [форма № 1 стр. 1200: (стр.1500-стр.1540)]	5,48 [18 318/(4 258-916)]	5,77 [19 569/(4 226-836)]
Производительность труда [стр. 2110 ф. № 2 : численность]	721,45 тыс.руб. [41 844/58]	954,30 тыс.руб. [43 898/46]
Оборачиваемость в днях по МПЗ 360 : [стр. 2120 ф. № 2 : ((стр. 1210 ф. № 1 н.г. + стр. 1210 ф. № 1 к.г.) : 2)]	8,57 360 : [33051 / ((937+617)/2)]	7,44 360 : [24594 / ((617+400)/2)]
Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни) 360 : [стр. 2110 ф. № 2 : ((стр. 1520 ф. № 1 н.г. + стр. 1520 ф. № 1 к.г.) / 2)]	36,07 360 : [41 844 / (5 038 + 3342) / 2]	27,61 360 : [43 898 / (3342 + 3390) / 2]
Оборачиваемость собственного капитала стр. 2110 ф. № 2 : ((стр. 1300 ф. № 1 н.г. + стр. 1300 ф. № 1 к.г.) / 2)	1,26 41 844 / ((31 654 + 34 741) / 2)	1,26 43898 / ((34741 + 34813) / 2)

Генеральный директор



Медведева Т.В.

17.03.2022г.