

**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 2020 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 Казнин Сергей Владимирович. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется владельцем 100% доли. В связи со смертью Казнина Сергея Владимировича с 17.03.2021г. в интересах наследников доли ООО «Коммунальщик» действует доверительный управляющий – Казнин Руслан Сергеевич на основании договора от 17.03.2021г.

Среднесписочная численность работников ООО «Коммунальщик» составила за 2019 год - 75 человек, за 2020 год – 58 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 31.12.2019г. 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 и общехозяйственные расходы списываются в состав расходов по основному производству с распределением по видам работ (услуг) пропорционально выручке.

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.

Депозитные вклады в бухгалтерской отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

В учетную политику Общества на 2020 год не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности.

### III. Раскрытие существенных показателей

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности:

Табл. 10

2019г.

тыс.руб.

Номенклатурные группы	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат
Антенна	899	267	632
Услуги бани №1	2 724	2 800	-76
Капитальный ремонт	17	2	15
Платные услуги	33 909	27 779	6 130
Содержание и ремонт жилого фонда	16 318	15 094	1 224
Товар	45	23	22
<b>Итого</b>	<b>53 912</b>	<b>45 965</b>	<b>7 947</b>

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
<b>Итого</b>	<b>41 845</b>	<b>33 05</b>	<b>8 793</b>

Расшифровка прочих доходов и расходов по обычным видам деятельности:

Табл. 11  
тыс.руб.

Показатели	2019 год	2020 год
<b>Прочие доходы (тыс.руб.), в т.ч.:</b>	<b>672</b>	<b>836</b>
Реализация ОС	292	215
Восстановление резерва по сомнительным долгам	110	12
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	28	22
Госпошлина, судебные	20	107
Доходы от суммы погашенной зад-ти населения (ЦЕССИЯ)	63	31
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	38
Субсидии на возмещение затрат	-	405
Прочие доходы и расходы	159	6

Табл.12  
тыс.руб.

Показатели	2019 год	2020 год
<b>Прочие расходы (тыс.руб.), в т.ч.</b>	<b>2 666</b>	<b>2 556</b>
Штрафы и возмещение ущерба по хоз. договорам	137	0
Банковское обслуживание	165	147
Резерв по сомнительным долгам (начисленный)	-	1 340
Госпошлина	53	40
Медицинский осмотр, прочие,	20	0
Налог на землю, налог на имущество	413	403
Налоги и сборы	36	35
Прочие доходы и расходы	66	49
Прочие расходы не принимаемые для целей НУ	1 776	542

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам (основные дебиторы) по состоянию на 31.12.2020г.:

- ООО «УК Коммунальщик» – 1 919,0 тыс. руб.
- Население – 11 548,6 тыс.руб.
- Население (долги РЦ) – 1 980,0 тыс.руб.
- ООО «Град Сервис» – 141,2 тыс. руб.
- ЗАО «РЕАЛ-ИНВЕСТ» – 84,8 тыс. руб.
- ООО «ТЕХНОПАРК Реал-Инвест» - 228,2 тыс. руб.
- ИП Мухина Людмила Александровна – 62,6 тыс.руб.
- ООО «Управляющая компания» - 85,8 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 11 893,4 тыс. руб., в том числе:

- по задолженности населения в сумме 9 732,5 тыс.руб.;
- по задолженности населения (долги сформированные на 01.01.2013г.) в сумме 1 980,0 тыс.руб.
- по долгам прочие дебиторы в сумме 180,9 тыс.руб.

## Движения резерва сомнительных долгов

тыс.руб.

Период	Остаток на начало года	Восстановлено / списано за счет резерва	Начислено	Остаток на конец года
<b>2020г.</b>	<b>13 879,5</b>	<b>3 326,9</b>	<b>1 340,8</b>	<b>11 893,4</b>
<b>2019г.</b>	<b>13 669,9</b>	<b>873,7</b>	<b>1 083,3</b>	<b>13 879,5</b>

Кредиторская задолженность по поставщикам (основные кредиторы) по состоянию на 31.12.2020г.:

- Администрация Балахнинского района – 350,0 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная – 230 тыс. руб. и краткосрочная – 120 тыс.руб.
- ООО «ВолгаРесурс» - 229,5 тыс.руб.
- ООО «Коммерсан-плюс» – 64,2 тыс. руб.
- ООО «БКК» – 27,4 тыс. руб.
- ООО «УК Коммунальщик» – 31,2 тыс. руб.
- АО «Управление отходами-НН» – 83,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018г. перед Администрацией Балахнинского района числится кредиторская задолженность в размере 590 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная - 470 тыс. руб., краткосрочная - 120 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2018г. вся сумма задолженности отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала составил:

- в 2019г. 4 158,5 тыс. руб., страховые взносы с заработной платы управленческого персонала за 2019г. составили 1 246,9 тыс. руб.

- в 2020г. 4 097,9 тыс. руб., страховые взносы с заработной платы управленческого персонала за 2020г. составили 966,1 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
2019 год	6 046	20%	1 209

## 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)

2019 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)	(28)	20%	(6)
Доходы, учитываемые в составе доходов при расчете налога на прибыль но не принимаемые для целей бухгалтерского учета (Восстановление резерва по сомнительным долгам)	2 147	20%	429
Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогового учета	693	20%	139
Доходы, не принимаемые для целей налогового учета (Начисление резерва по сомнительным долгам)	1 083	20%	217

## 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 финансовых вложений	80	20%	16	
<b>ИТОГО</b>	<b>8 221</b>		<b>1 644</b>	

2019 год

тыс. руб.

Расшифровка	Временная разница	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
Резерв на оплату отпусков	(344)	20%	(69)	
<b>ИТОГО</b>	<b>(344)</b>	<b>20%</b>	<b>(69)</b>	

**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

2019 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Уменьшено (погашено)	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы, в том числе:	201	270	(201)	270
- <i>Оценочные обязательства</i>	201	270	(201)	270

**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.

2020 год	2019 год
1 306	2 057

В отчете о финансовых результатах за 2020 год по строке 2410 «Налог на прибыль» отражен текущий налог на прибыль в сумме 1 306 тыс. руб. и отложенный налог на прибыль в сумме 86 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль определен исходя из величины временной разницы, образованной в результате признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств (резерва на оплату отпусков).

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, которые вступили силу с 22.12.2018г. и применяются организациями, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. :

31.12.2020г. 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».

## V. Операции со взаимозависимыми организациями

Взаимозависимой организацией является ООО «УК Коммунальщик» (ИНН 5244028659).

В 2020г. со взаимозависимой организацией ООО «УК Коммунальщик» осуществлялись следующие операции:

### 1. Доходные операции и сальдо расчетов за 2020г.:

Характер отношений со связанной стороной	Сальдо на начало (дебиторская задолженность)	Доход	тыс.руб.	
			Поступление денежных средств	Сальдо на конец (дебиторская задолженность)
Реализация товаров, работ, услуг <b>ВСЕГО</b> , в том числе:	<b>3 860</b>	<b>26 394</b>	<b>28 336</b>	<b>1 919</b>
- 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 за 2020г.

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

### 3. Прочие операции за 2020г.:

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

## **VI. События после отчетной даты**

На дату составления отчетности у Общества событий после отчетной даты, существенно влияющих на положение Общества, не происходило.

## **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.**

1. По основному виду деятельности Общества - управление эксплуатацией жилого фонда, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в 2020г. не оказала существенного влияния.

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

Согласно постановлению администрации Балахнинского муниципального района №1332 от 28.09.2020г. Обществом была получена субсидия на частичное возмещение затрат организаций, осуществляющих управление и обслуживание многоквартирного жилого фонда, на приобретение дезинфицирующих средств в размере 13 262 руб.

2. По дополнительному виду деятельности Общества – деятельность бани, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в 2020г. оказала следующее влияние:

Согласно указу Губернатора №27 от 13.03.2020 года деятельность бани была приостановлена. В результате этого по деятельности бани получен убыток в сумме 907 тыс. руб., Общество не получило выручку ориентировочно в сумме 1400 тыс.руб. (отклонение от 2019г.).

В рамках мероприятий по оказанию помощи организациям Балахнинского муниципального района, пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) в период действия режима повышенной готовности, согласно постановлению администрации Балахнинского муниципального района №678 от 30.04.2020г. Обществом были получены субсидии на возмещение затрат на оплату труда работникам в размере 276 983,30 руб. и оплату коммунальных услуг в размере 114 573,35 руб.

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	2019 год	2020 год
Текущая платежеспособность [форма № 1 стр. 1200: (стр.1500-стр.1540)]	<b>3,59</b> [18 083/(6 386-1 348)]	<b>5,48</b> [18 318/(4 258-916)]
Производительность труда [стр. 2110 ф. № 2 : численность]	<b>718,83 тыс.руб.</b> [53 912/75]	<b>721,45 тыс.руб.</b> [41 844/58]
Оборачиваемость в днях по МПЗ 360 : [стр. 2120 ф. № 2 : ((стр. 1210 ф. № 1 н.г. + стр. 1210 ф. № 1 к.г.): 2)]	<b>9,11</b> 360: [45965/ ((1 390+937)/2)]	<b>8,57</b> 360: [33051/ ((937+617)/2)]
Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни) 360 : [стр. 2110 ф. № 2 : ((стр. 1520 ф. № 1 н.г. + стр. 1520 ф. № 1 к.г.)/2)]	<b>39,43</b> 360 : [53 912/(5 388+ 6 426)/2]	<b>36,07</b> 360 : [41 844/(5 038+ 3342)/2]
Оборачиваемость собственного капитала стр. 2110 ф. № 2 : ((стр. 1300 ф. № 1 н.г. + стр. 1300 ф. № 1 к.г.)/2)	<b>1,67</b> 53 912/((33 094+ 31 654)/2)	<b>1,26</b> 41 844/((31 654+ 34 741)/2)

Генеральный директор



Медведева Т.В.

19.03.2021г.