

## РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2018

### И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД

#### В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

##### Наименование организации:

Дзержинское муниципальное унитарное предприятие «Энерго-коммунальное производственное объединение»

Отчетный год: 2018

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

#### 1. Данные об организации

ИНН 5027033059, КПП 502701001, ОГРН 1035010952437.

1.1. Место нахождения: 140090, г. Дзержинский, Московская область, ул. Академика Жукова, д. 29А.

1.2. Основные виды деятельности: оказание услуг в сфере теплоснабжения, передаче тепловой энергии, водоснабжения, водоотведения.

1.3. Численность работающих:

на 31 декабря 2018 г.: 261 чел.;

на 31 декабря 2017 г.: 276 чел.;

на 31 декабря 2016 г.: 277 чел.

1.4. Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом является директор Дубин Сергей Михайлович, назначенный на эту должность Учредителем. Учредитель ДМУП «ЭКПО»: Администрация городского округа Дзержинский Московской области в лице Главы города, действующего на основании Устава.

#### 2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. В деятельности ДМУП «ЭКПО» имеются факторы, которые обуславливают сомнения в способности непрерывно продолжать свою деятельность: краткосрочные обязательства превышают оборотные активы, за отчетный и предыдущий периоды получен убыток, имеется существенная сумма просроченной кредиторской задолженности. Руководство планирует снизить расходы, повысить доходы за счет увеличения объемов отпуска коммунальных ресурсов для новостроек города, за счет чего обеспечить прибыльность деятельности и текущую ликвидность. При этом предполагается продолжить деятельность предприятия, как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и в обозримой перспективе. В связи с изложенным имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ДМУП «ЭКПО» продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что ДМУП «ЭКПО» может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

2.3. Администрацией города принято решение о реорганизации ДМУП «ЭКПО» в форме выделения из него «Дзержинский водоканал» (ДМУП «Дзержинский водоканал» (Постановление № 544-ПГА от 01.08.2018г.). Реорганизация приостановлена по решению суда. На момент подписания отчёта состав передаваемого имущества не определён и передаточный баланс не утверждён.

### 3. Изменения и корректировки

3.1. Существенные изменения форм и содержания отчетности.

Содержание изменения: Ведение отдельного учета по регулируемым видам деятельности- горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, передача тепловой энергии.

Причины изменения: Предписание Комитета по ценам и тарифам Московской области (Протокол №64 от 14.09.2018г.)

Корректировка сравнительных данных.

Форма отчетности: Отчет о финансовых результатах

Строка		Графа	Данные		
№	Наименование		До изменения	Изменение	После изменения Сумма тыс. руб.
Выручка					
1.	Передача тепловой энергии	21104	Тепловая энергия	Передача тепловой энергии	Передача тепловой энергии 17541
2.	Горячая вода (компонент на питьевую воду)	21105	Холодное водоснабжение	Горячая вода (компонент на питьевую воду)	Горячая вода (компонент на питьевую воду) 33491
3.	Горячая вода (компонент на тепловую энергию)	21106	Тепловая энергия	Горячая вода(компонент на тепловую энергию)	Горячая вода(компонент на тепловую энергию) 138129
Себестоимость продаж					
4.	Передача тепловой энергии	21203	Тепловая энергия	Передача тепловой	Передача тепловой



				энергии	энергии (4675)
5.	Горячая вода (компонент на питьевую воду)	21204	Холодное водоснабжение	Горячая вода(компонент на питьевую воду)	Горячая вода (компонент на питьевую воду) (36463)
6.	Горячая вода (компонент на тепловую энергию)	21205	Тепловая энергия	Горячая вода(компонент на тепловую энергию)	Горячая вода(компонент на тепловую энергию) (136181)

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Объекты недвижимости, право хозяйственного ведения на которые не зарегистрировано

Группы объектов основных средств	На 31.12.2018		На 31.12.2017		На 31.12.2016	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	13456	(9710)	14515	(9713)	14739	(9350)
Сооружения	382197	(143613)	371821	(130485)	351177	(145160)

##### 4.2. Информация об учетной политике

###### 1) Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Принятые сроки
Здания	От 5 до 40 лет
Сооружения	От 3 до 40 лет
Машины и оборудование	От 1 до 15 лет
Транспортные средства	От 5 до 10 лет

###### 2) Способ определения амортизации основных средств: линейный.

3) Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражаемых в составе материально-производственных запасов: не более 40 тыс. руб.

###### 4) Переоценка основных средств не производится.

## 5. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Незавершенные капитальные вложения в Здания	49902	49902	49901
Незавершенные капитальные вложения в Сооружения	0	11558	29830
Незавершенные капитальные вложения в Машины и оборудование	2911	3043	4464

## 6. Запасы

6.1. Информация об учетной политике.

1) Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

2) Способы оценки материалов при выбытии: по средней себестоимости.

## 7. Добавочный капитал (без переоценки)

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Имущество, полученное от собственника в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда	52272	42072	2756

## 8. Доходы

8.1. Состав прочих доходов

Вид доходов	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	0	13	13
Пени, проценты за пользование чужими денежными средствами	3276	13629	7163
Субсидия (доходы будущих периодов)	8733	9062	8326
Прочие услуги	4008	2817	2475
Прочие доходы	4374	563	1218



## 8.2. Информация об учетной политике

1) Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

2) Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): выручка от прочих услуг показывается за минусом НДС.

## 9. Расходы

### 9.1. Состав прочих расходов

Показатель	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Аренда помещения	(0)	(458)	(688)
Налоги и сборы	(13216)	(21082)	(8020)
Оплата труда	(2110)	(3917)	(2674)
Пени, штрафы	(31981)	(138)	(6077)
Резерв по * сомнительным долгам	(78095)	(5646)	(10677)
Невостребованная дебиторская задолженность	(18951)	(3559)	(6415)
Прочие	(5176)	(2537)	(2994)

### 9.2. Информация об учетной политике.

1) Управленческие расходы включаются в стоимость незавершенного производства.

2) Общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы распределяются между видами услуг пропорционально прямой заработной плате рабочих, занятых в основном производстве.

## 10. Расчеты по налогу на прибыль

### 10.1. Условный доход (расход)\* по налогу на прибыль

За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
30133	9883	7926

\*Условный расход - в скобках, условный доход – без скобок

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде.	Сумма*	Сумма*	Сумма*
	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Доходы:	0	(8326)	8330
в т.ч. прочие внереализационные доходы (субсидия)	0	(8326)	8330
Расходы:	(134791)	(25439)	(26086)
в т.ч. резерв по сомнительным долгам;	(78095)	(5646)	(10677)
прочие внереализационные расходы;	(16294)	(751)	(2074)
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;	(31984)	(138)	(6081)
налоги и сборы;	(1034)	(14205)	(839)

списание дебиторской задолженности;	(7352)	(3559)	(6415)
добровольное медицинское страхование	(32)	(1140)	0
Итого:	(134791)	(33765)	(17756)
<i>Справочно</i> Постоянное налоговое обязательство / актив**	(26958)	(6753)	(3551)

\*Постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового обязательства, приводится в скобках, постоянного налогового актива – без скобок

\*\* Постоянное налоговое обязательство приводится в скобках, постоянный налоговый актив – без скобок

10.2. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование налога на прибыль (текущего налогового убытка).

#### Изменение налогооблагаемых временных разницы

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	Сумма*		
	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Амортизация ОС (признание)	314	444	497
Амортизация ОС (погашение)	(628)	(258)	(274)
Итого:	(314)	186	223
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового обязательства, отраженное в отчете о финансовых результатах**	(63)	37	45

\*Уменьшение налогооблагаемой временной разницы приводится в скобках, увеличение – без скобок.

\*\*Уменьшение приводится в скобках, увеличение – без скобок.

#### Изменение вычитаемых временных разниц

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма*		
	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Доходы будущих периодов (субсидия) признание	(16485)	(33824)	(33358)
Амортизация ОС (признание)	(1437)	(1203)	(551)
Оценочные обязательства	(7088)	(2183)	0
Доходы будущих периодов (погашение)	8733	15265	23
Амортизация ОС (погашение)	717	337	1449
Итого	(15560)	(21608)	(32437)
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового актива, отраженного в отчете о финансовых результатах**	(3112)	(4321)	(6487)

\*Увеличение вычитаемой временной разницы приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

\*\* Увеличение приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

#### 10.2. Информация об учетной политике

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.



## 11. Отчет о движении денежных средств

11.1. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2016 г.»	15203
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2016 г.»	15203
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2017г.»	2893
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2017г.»	2893
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2018 г.»	4691
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За 2018 г.»	4691

### 11.2. Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма		
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	4691	2893	15203
в том числе:			
Рублевый счет	4691	2893	15200
Касса	0	0	3

### 11.3. Информация об учетной политике.

Денежные потоки отражаются развернуто, за исключением следующих отражаемых свернуто потоков, связанных с НДС.

## 12. Информация о связанных сторонах

12.1. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.

Состав основного управленческого персонала (должности): Директор, первый заместитель директора - главный инженер, заместитель директора.

Выплачиваемые вознаграждения

Вид вознаграждения	Сумма		
	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	3614	3877	3936

### 13. Оценочные обязательства

13.1. Характер оценочного обязательства на оплату отпусков:

1) Способ определения оценочного обязательства: расчет оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков ведется по каждому сотруднику в отдельности, по средней заработной плате, исходя из количества не использованных им дней отпуска и начисленным страховым взносам.

2) Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

### 14. Государственная помощь.

Характер средств государственной помощи : субсидии на приобретение основных средств.

Данные, отраженные в бухгалтерском балансе по стр. Доходы будущих периодов

	Сумма		
	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Средства целевого финансирования	43 959	48 265	48 265
Доходы будущих периодов	55 159	64 172	37 566

### Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств

Вид и основание государственной помощи	Размер, тыс. руб.	Невыполненной условие
Инвестиционное Соглашение № 2-УГИ/12 о сотрудничестве при проектировании и строительстве здания для размещения персонала и оборудования обслуживающего предприятия ДМУП «ЭКПО»	39 459	Объект незавершенного строительства
Инвестиционное Соглашение № 2323-05/08 от 05.02.2009г. в форме проведения предпроектных, проектных, строительного-монтажных, пусконаладочных работ и работ по вводу Объекта в эксплуатацию	4 500	Объект незавершенного строительства

Директор



Дубин С.М.