

## РАЗДЕЛ II. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021г.

### И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

#### В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

**Наименование организации:** Дзержинское муниципальное унитарное предприятие «Энерго-коммунальное производственное объединение»

**Отчетный год:** 2021

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

#### 1. Данные об организации

1.1. ИНН 5027033059, КПП 502701001, ОГРН 1035010952437.

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

1.3. Основные виды деятельности: оказание услуг в сфере теплоснабжения, передача тепловой энергии, водоснабжения, водоотведения.

1.4. Численность работающих:

на 31 декабря 2021 г.: 247 чел.;

на 31 декабря 2020 г.: 259 чел.;

на 31 декабря 2019 г.: 251 чел.;

1.5. Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом за период с 01.01.2021г. по 07.09.2021г. включительно был директор Беседин Артем Альбертович; с 08.09.2021г. по 16.09.2021г. назначение на должность директора отсутствовало; с 17.09.2021г. по 13.10.2021г. исполняющим обязанности директора был назначен Воронов Виктор Иванович; с 14.10.2021г. по 15.11.2021г. исполняющим обязанности директора был назначен Воронов Анатолий Владимирович; с 15.11.2021г. исполняет обязанности директора Крайнова Вероника Васильевна, назначенная Учредителем на эту должность.

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.

### 3. Существенные факторы, оказавшие влияние на деятельность организации

#### 3.1. Показатели чистых активов деятельности предприятия

Показатель/период	2021	2020	2019
Чистые активы	(410 467)	25 011	75 989

#### 3.2. Причины убыточной деятельности предприятия в 2021 году:

В 2021 г. было взыскано пеней, госпошлин в пользу ООО «ТСК Мосэнерго» – 61,1 млн. руб., исполнительских сборов в адрес ФССП – 60,7 млн. руб., итого на сумму – 121,8 млн. руб. Всего списано судебных расходов по исполнительным производствам ООО «ТСК Мосэнерго» - 138 млн.руб. Указанная сумма не заложена в тарифе и не учитывается при тарифообразовании, не обеспечена источниками дохода. Как следствие – рост убытков предприятия, увеличение необеспеченной кредиторской задолженности перед поставщиками ресурсов, рост разрыва между дебиторской и кредиторской задолженностью.

В рамках реализации программы «Чистая вода» питьевая вода с 01.03.2021 г. приобретается у АО «Мосводоканал» для всех потребителей городского округа. В тарифе на 2021 г. при расчётах с потребителями ресурса заложено: 45,7 % покупной питьевой воды по ценам АО «Мосводоканал» и 54,3 % собственной. С марта 2021 г. – 100% потребляемой питьевой воды – покупной ресурс от АО «Мосводоканал», что при действующем тарифе привело к необеспеченности ресурса доходами от потребителей. Разница между фактическим потреблением воды и суммой, заложенной в тариф на 2021 г., составляет 71,16 млн.руб.

Согласно нормам жилищного законодательства, в частности Правилам № 124 (Постановление Правительства РФ от 14.02.2012) с учетом положений Правил № 354, размер платежа, подлежащий перечислению исполнителем коммунальных услуг в пользу ресурсоснабжающей организации должен ограничиваться нормативом расхода тепловой энергии, используемой на подогрев воды. В тоже самое время, теплоснабжающая организация выставляет счета на оплату по фактически отгруженной продукции согласно приборам учёта. Источник погашения образовавшейся разницы у РСО законодательством не определён. В связи с этим, у предприятия образовалась неликвидная дебиторская задолженность управляющих компаний. Недополученные доходы предприятия в 2021 г. от разницы в начислениях за подогрев воды составили порядка 26 млн. руб.

По нереальной к взысканию дебиторской задолженности в 2021 году был создан резерв по сомнительным долгам в размере 243,92 млн.руб.

### 4. Основные средства

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

Группы объектов основных средств	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	16 312	(9 744)	13 301	(9 514)	12 774	(9 373)
Сооружения	416 687	(169 844)	414 369	(155 649)	395 131	(142 342)

#### 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Незавершенные капитальные вложения в Здания	49 902	49 902	49 902
Незавершенные капитальные вложения в Сооружения	140	140	0
Незавершенные капитальные вложения в Машины и оборудование	6 503	5 209	2 960

#### 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Имущество, полученное от собственника в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда	71 040	68 029	67 467

## 8. Доходы

### 8.1. Состав прочих доходов

Вид доходов	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	0	0	0
Пени, проценты за пользование чужими денежными средствами	1 056	175	2 088
Субсидия (доходы будущих периодов)	31 702	8 702	8 702
Прочие услуги	13	313	904
Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения, сверхнормативный сброс загрязняющих веществ	1 953	470	723
Прочие доходы (оценочные обязательства по предстоящим отпускам, операции прошлых лет)	8 476	8 382	6 196

### 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 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Налоги и сборы	(1 983)	(60)	(8057)
Оплата труда	(1 215)	(637)	(772)
Пени, штрафы	(112 383)	(25 386)	(578)
Резерв по сомнительным долгам	(243 920)	(3 867)	(3 555)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(0)	(67)	(0)
Убыток прошлых лет	(4 682)	(20 109)	(15 328)
Аварийные работы за счет субсидии городского бюджета	(12 614)	(0)	(0)
Прочие	(1 720)	(1 379)	(18 282)

1) Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва в 2021 г. – 23 405 тыс. руб.

9.2. Информация об учетной политике.

1) Управленческие расходы распределяются по объектам калькулирования.

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 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
92 984	12 622	3 479

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

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде.	Сумма*		
	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
<b>Доходы:</b>	567	0	0
в т.ч. прочие внереализационные доход (резерв под снижение стоимости материальных ценностей)	567	0	0
<b>Расходы:</b>	(312 723)	(5 420)	(5 420)
в т.ч. резерв по сомнительным долгам; (резерв под снижение стоимости материальных ценностей)	(243 920)	(3 867)	(3 555)
прочие внереализационные расходы;	(2 056)	0	0
аварийные работы за счет субсидии городского бюджета	(12 526)		
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;	(53 202)	(373)	(573)
налоги и сборы;	(1 019)	(946)	(1 106)
списание дебиторской задолженности;	0	0	(186)
добровольное медицинское страхование	0	0	0
<b>Итого:</b>	<b>(312 156)</b>	<b>(5 252)</b>	<b>(5 420)</b>
<i>Справочно</i> Постоянное налоговое обязательство / актив**	(62 431)	(1 050)	(1 084)

\*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 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Амортизация ОС (признание)	5 248	1 369	637
Амортизация ОС (погашение)	(756)	(160)	(459)
Итого:	4 492	1 209	178
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового обязательства**	898	242	36

\*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 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Амортизация ОС (признание)	(2 870)	(2 201)	(1 780)
Оценочные обязательства (признание)	(5 048)	(4 407)	(1 987)
Доходы будущих периодов (погашение)	25 187	8 702	8 702
Амортизация ОС (погашение)	1 412	1 202	1 164
Оценочные обязательства (погашение)	4 421	4 352	0
Расходы будущих периодов, убыток текущего периода	(159 787)	(66 718)	(18 248)
Итого	(136 685)	(59 070)	(12 149)
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового актива,**	(27 337)	(11 814)	(2 430)

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

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

Отложенный налог на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах за 2021г. 26 439 тыс. руб.

10.3. 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 31.12.2019г.»	6 318
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2019г.»	6 318

Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2020г.»	9 688
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За 2020г.»	9 688
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2021г.»	2 951
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За 2021г.»	2 951

#### 11.2. Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	2 951	9 688	6 318
в том числе:			
Рублевый счет	2 951	9 688	6 318
Касса	0	0	0

#### 11.3. Информация об учетной политике.

Денежные потоки отражаются развернуто, за исключением 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 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	6 771	5 405	3 644

### 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 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Средства целевого финансирования	43 959	43 959	43 959
Доходы будущих периодов	28 777	37 479	46 181

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

И.о. директора



В.В. Крайнова