

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД
НОРИЛСК «КОММУНАЛЬНЫЕ ОБЪЕДИНЕННЫЕ
СИСТЕМЫ»
за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Единственному учредителю
МУП «КОС»,
в лице Управления имущества
Администрации город Норильск

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» (ОГРН: 1022401628920), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МУП «КОС» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности МУП «КОС» по состоянию на 31.12.2022 года и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором ООО «Аудит Анлимитед» ОГРН 1027700476836, ОРНЗ 12006340121, чье аудиторское заключение № 305/05193 от 17 апреля 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и лица, ответственного за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее

структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

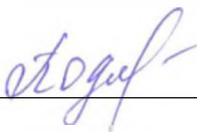
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Бурых Наталия Ивановна
ОРНЗ 22006057026

Генеральный директор
ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ»



Подлевских Гальмира Александровна
ОРНЗ 22006054967



Аудиторская организация: ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ»,
ОГРН: 1076652000336,
620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор. 31, оф. 216.
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 12006067072

«14» апреля 2024 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Муниципальное унитарное предприятие
муниципального образования город Норильск
Организация "Коммунальные объединенные системы" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности сбор и обработка сточных вод по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности муниципальные
унитарные предприятия/муниципальная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 663300, Норильск, ул.Нансена, зд.18-А

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____

Коды		
0710001		
31	12	23
21931122		
2457029066		
37.00		
65243	14	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/
ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	1 578 406	748 811	636 115
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П.3. 3.1.2.	Отложенные налоговые активы	1180	156 664	187 399	194 613
5240	Прочие внеоборотные активы	1190	82 097	74 206	64 752
	Итого по разделу I	1100	1 817 167	1 010 416	895 480
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	234 761	219 365	180 050
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	1 005 467	567 375	394 684
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 972	14 977	3 011
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 244 200	801 717	577 745
	БАЛАНС	1600	3 061 367	1 812 133	1 473 225

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	58 919	58 919	58 919
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3300	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 160	23 160	23 160
3300	Резервный капитал	1360	454	454	454
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	763 509	457 549	487 873
	Итого по разделу III	1300	846 042	540 082	570 406
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5551	Прочие обязательства	1450	23 297	29 851	20 311
	Итого по разделу IV	1400	23 297	29 851	20 311
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	989 073	951 947	781 248
П.3. 3.5.2.	Доходы будущих периодов	1530	984 117	188 444	23 970
5700	Оценочные обязательства	1540	115 881	101 809	77 290
	Прочие обязательства	1550	102 957	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 192 028	1 242 200	882 508
	БАЛАНС	1700	3 061 367	1 812 133	1 473 225

Руководитель



(подпись)

Е.Н.Борисевич

(расшифровка подписи)

" 20 24 марта г.

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)**Отчет о финансовых результатах**
за 12 месяцев 20 23 г.

Организация <u>МУП "КОС"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710002	31	12	2023
Вид экономической деятельности <u>сбор и обработка сточных вод</u>	ИНН	21931122			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Унитарные предприятия, основанные на праве хоз.ведения/Муниципальная собственность</u>	по ОКВЭД 2	2457029066			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПФ/ОКФС	37.00			
	по ОКЕИ	65243	14		
		384			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>01.01-31.12</u> <u>20 23</u> г. ³	За <u>01.01-31.12</u> <u>20 22</u> г. ⁴
П.3. 3.4.1	Выручка ⁵	2110	2 593 299	2 337 534
П.3. 4.2.	Себестоимость продаж	2120	(2 077 684)	(2 050 073)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	515 615	287 461
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
П.3. 4.2.	Управленческие расходы	2220	(462 987)	(407 871)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 628	(120 410)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
П.3. 4.2.	Прочие доходы	2340	1 029 785	682 245
П.3. 4.2.	Прочие расходы	2350	(767 274)	(550 246)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	315 139	11 589
	Налог на прибыль ⁷	2410	(61 088)	(14046)
	в т.ч.			
П.3. 4.3.	текущий налог на прибыль	2411	(30 353)	(6832)
	отложенный налог на прибыль	2412	(30 735)	(7214)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	254 051	(2 457)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 01.01-31.12 20 23 г. ³	За 01.01-31.12 20 22 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	254 051	(2 457)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Е.Н.Борисевич
(расшифровка подписи)

" 22 " _____ марта 2023 года

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск "Коммунальные объединения системы"
Дата (число, месяц, год) _____
Организация объединенные системы" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Сбор и обработка сточных вод по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности муниципальные унитарные предприятия/муниципальная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
21931122		
2457029066		
37.00		
65243	14	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	3100	58 919	(-)	23 160	454	487 873	570 406
<u>За 20 22 г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	17 990	17 990
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	17 990	17 990
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(48 314)	(48 314)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(2 457)	(2 457)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(45 857)	(45 857)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	0	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	3200	58919	(-)	23 160	454	457 549	540 082
<u>За 20 <u>23</u> г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	279	-	305 960	306 239
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	254 051	254 051
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	279	x	51 909	52 188
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(279)	(-)	(-)	(279)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(279)	x	(-)	(279)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	3300	58 919	(-)	23 160	454	763 509	846 042

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	570 406		-	570 406
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	570 406		-	570 406
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	487 873	-	-	487 873
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	487 873	-	-	487 873
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	1 830 159	728 526	590 187

Руководитель



Е.Н.Борисевич

(расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 24 г.

Примечание:

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 23 г.

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск "Коммунальные объединения системы"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация <u>объединенные системы</u>	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2457029066		
Вид экономической деятельности <u>Сбор и обработка сточных вод</u>	по ОКВЭД 2	37.00		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>муниципальные унитарные предприятия/муниципальная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	65243	14	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 000 943	2 054 242
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 750 764	1 757 383
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	56 792	71 870
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии (целевое финансирование)	4114	1 112 741	197 532
прочие поступления	4119	80 646	27 457
Платежи - всего	4120	(2 950 453)	(1 811 536)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 502 101)	(687 967)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 115 375)	(1 009 367)
процентов по долговым обязательствам	4123	(46)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(61 135)	(6 100)
возврат субсидии (целевого финансирования)	4125	(18 890)	(-)
прочие платежи	4129	(252 906)	(108 102)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	50 490	242 706

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(51 086)	(217 920)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(40 625)	(200 335)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(10 461)	(17 585)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(51 086)	(217 920)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	83	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	83	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(10 492)	(12 820)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(83)	(-)
прочие платежи	4329	(10 409)	(12 820)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 409)	(12 820)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(11 005)	11 966
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 977	3 011
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 972	14 977
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Е.Н.Борисевич

(расшифровка подписи)

" 22 марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015
№ 57н)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(- Р)
	5110	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(- Р)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(- Р)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(- Р)
(вид нематериальных активов)		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(- Р)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(- Р)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.				

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 574 153	(894 008)	270 825	(40 066)	13 216	(85 265)	-	-	1 804 912	(966 057)
	5210	за 20 <u>22</u> г. ²	1 477 114	(840 999)	171 491	(74 452)	19 951	(72 960)	-	-	1 574 153	(894 008)
в том числе: здания	5201	за 20 <u>23</u> г. ¹	616 436	(345 177)	41 206	(38 484)	11 652	(29 807)	-	-	619 158	(363 332)
	5211	за 20 <u>22</u> г. ²	659 146	(330 917)	17 990	(60 700)	15 639	(29 899)	-	-	616 436	(345 177)
сооружения	5202	за 20 <u>23</u> г. ¹	483 556	(346 049)	179 885	(-)	-	(14 297)	-	-	663 441	(360 346)
	5212	за 20 <u>22</u> г. ²	380 254	(342 919)	103 302	(-)	-	(3 130)	-	-	483 556	(346 049)
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	5203	за 20 <u>23</u> г. ¹	370 015	(181 714)	39 702	(1 113)	1 095	(28 776)	-	-	408 604	(209 395)
	5213	за 20 <u>22</u> г. ²	361 156	(154 575)	10 808	(1 949)	1 790	(28 929)	-	-	370 015	(181 714)
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	5204	за 20 <u>23</u> г. ¹	52 447	(4 842)	1 884	(-)	-	(7 067)	-	-	54 331	(11 909)
	5214	за 20 <u>22</u> г. ²	27 502	(-)	33 832	(8 887)	646	(5 488)	-	-	52 447	(4 842)
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ	5205	за 20 <u>23</u> г. ¹	38 645	(9 714)	216	(-)	-	(1 560)	-	-	38 861	(11 274)
	5215	за 20 <u>22</u> г. ²	38 771	(8 138)	345	(471)	72	(1 648)	-	-	38 645	(9 714)
ДРУГИЕ ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5206	за 20 <u>23</u> г. ¹	13 054	(6 512)	7 932	(469)	469	(3 758)	-	-	20 517	(9 801)
	5216	за 20 <u>22</u> г. ²	10 285	(4 450)	5 214	(2 445)	1 804	(3 866)	-	-	13 054	(6 512)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 ___ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 ___ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	142 872	897 870	(-)	(219 094)	821 648
	5250	за 20 22 г. ²	64 752	193 717	(599)	(114 998)	142 872
в том числе: здания	5241	за 20 23 г. ¹	1 500	-	(-)	(-)	1 500
	5251	за 20 22 г. ²	612	888	(-)	(-)	1 500
СООРУЖЕНИЯ	5242	за 20 23 г. ¹	65 320	823 762	(-)	(178 576)	710 506
	5252	за 20 22 г. ²	-	167 730	(-)	(102 410)	65 320
ОБОРУДОВАНИЕ	5243	за 20 23 г. ¹	76 052	74 108	(-)	(40 518)	109 642
	5253	за 20 22 г. ²	64 140	25 099	(599)	(12 588)	76 052
ПРОЕКТНЫЕ РАБОТЫ	5244	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	178576	102411
в том числе:			
<i>(Кап.ремонт труб-дов прям.и обрат.линии теплосети(Т1Т2)-2Ду150(г.Норильск, р-н Центр., ул.Кирова, д.7/10)), инв.№3517-КР</i>		1061	-
<i>(Кап.ремонт трубоп-да холодного водоснабжения (В1)-Ду150 (г.Норильск, р-н Центр-ый, ул.Кирова, д.7/10)), инв.№3518-КР</i>		543	-

(Кап.ремонт внутриквартального коллектора (г.Норильск, р-н Центральный, ул.Кирова, д.7/10)), инв.№3519-КР	1369	-
(Кап.ремонт трубопровода водоотведения (К1) - Ду 150 (г.Норильск, р-н Центральный, ул.Кирова, д.7/10)), инв.3520-КР	389	-
(Кап.ремонт внутриквартального коллектора (Красноярский край, г.Норильск, ул.Лауреатов, д.29)), инв.№3500-КР	3948	-
(Кап.ремонт трубопровода водоотведения (К1) - Ду 150 (Красноярский край, г.Норильск, ул.Лауреатов,29)), инв.№3501-КР	342	-
(Кап.ремонт труб-дов прям.и обрат.линии теплосети(Т1Т2)-Ду150(Красн.край, г.Норильск,ул.Лауреатов,29)), инв.№3503-КР	802	-
(Кап.ремонт труб-да холодного водоснабжения (В1)-Ду100 (Краснояр.край, г.Норильск, ул.Лауреатов,29)), инв.№3502-КР	381	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор г.Норильск ул.Московская,д.3 (1к)), инв№2053-КР	4289	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор г.Норильск ул.Лауреатов,д.81,общ7)), инв.№2426-КР	4327	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек.Норил улОрджон-зе,12а,16,16а,18-1,2к)), инв.№2342-КР	835	-

(Кап.ремонт коллектора двухъярусного по ул.Московской(Коллектор по ул.Московской(ул.Завеняг-ул.Кирова)), инв.№1476-КР		18706	-
(Кап.ремонт труб-да водоснабжения по ул.Московской(Водопровод по ул.Московской(ул.Завеняг-ул.Кирова)), инв.№1375-КР		2623	-
(Кап.ремонт труб-да теплоснабжения по ул.Московской(Теплосеть по ул.Московской(ул.Завеняги-ул.Кирова)), инв.№1397-КР		5093	-
(Кап.ремонт труб-да канализации по ул.Московской(Канализация по ул.Московской(ул.Завенягин-ул.Кирова)), инв.№1301-КР		12950	-
(Кап.ремонт труб-да водоотведения (К1) Ду 200мм (Красноярский край, г.Норильск, ул.Павлова, д.23)), инв.№3499-КР		1005	-
(Кап.ремонт труб-да прям.и обрат.линии теплосети(Т1Т2)- Ду200мм(Красн.край,г.Норильск,ул.Павлова, д.23)), инв.№3497-КР		2646	-
(Кап.ремонт внутриквартального коллектора (Красноярский край, г.Норильск, ул.Павлова, д.23)), инв.№3498-КР		3529	-
(Кап.ремонт труб-да холодного водоснабжения (В1)-Ду100 (Краснояр.край, г.Норильск, ул.Лауреатов,33)), инв.№3563-КР		3483	-
(Кап.ремонт внутрикв-го коллектора от ул.Павлова,23 до ул.Лауреатов,33 (г.Норильск, ул.Павлова, д.23)), инв.№3559		6489	-

(Кап.ремонт труб-да холодного водоснабжения (В1) (Краснояр.край, г.Норильск,Центр.р, ул.Павлова,23)), инв.№3560-КР		1041	-
(Кап.ремонт труб-да прям.и обрат.линии теплосети(Т1Т2) (Красн.край,г.Норильск, ул.Лауреатов,д.33)), инв.№3562-КР		7571	-
(Кап.ремонт труб-да водоотведения (К1) (Красноярский край, г.Норильск, ул.Лауреатов, д.33)), инв.№3564-КР		4882	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор г. Норильск, ул.Бегичева, д.28)), инв.№2144-КР		1805	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек.гНорильск,ул.Комсом-ая,д.43В,43Д,43Г)), инв.№2466-КР		3838	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Нор-ск ул.Ленинг-я,15,Талнах-ая,61)), инв.№2331-КР		2614	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор по ул.Б.Хмельницкого(р-нЦентральн)), инв.№1255-КР		4920	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Нор-ск ул.Ленинг-я,17,Талнах-ая,60)), инв.№2332-КР		3425	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор г. Норильск ул.Талнахская, д.57)), инв.№2114-КР		3392	-

(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Нор-к ул.Красная,8,Комсом,49б,49а)), инв.№2451-КР		5764	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Норильск ул.Нансена, д.80,82,76,78)), инв.№2379-КР		8654	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Нор-к ул.Ордж-зе,д.1-1,2к.,Красн,7)), инв.№2383		8991	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор г.Норильск ул.Ленинградская, д.19)), инв.№2328-КР		5564	-
(Кап.ремонт коллектора (г.Норильск, от маг.труб-да по ул.Севаст-я до жил.дом по Севас-я,2, Ленинс,4)), инв.№3565-КР		101	-
(Кап.ремонт труб-в теп.сет. Т1, Т2(г.Норильск,от маг.труб-да по ул.Сев-я до жил.дом.по ул.Сев-я,2,Лен4)), инв.№3566-КР		1364	-
(Кап.ремонт труб-да хол.вод-я В1(г.Норильск,от маг.труб-да по ул.Сев-я до жил.дом.по ул.Сев-я,2,Лен4)), инв.№3567-КР		254	-
(Кап.ремонт труб-да водоот-ия К1(г.Норильск,от маг.труб-да по ул.Сев-я до жил.дом.по ул.Сев-я,2,Лен4)), инв.№3568-КР		2434	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Нор-к п-тЛенин-й,д37к1,2,3,4,5,д35)), инв.№2009-КР		6027	-

0710005 с. 9

(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллектор г. Норильск ул.Хантайская, д.15)), инв.№2160-КР		4730	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Коллек г.Нор-к ул.Нансена,44,46,42,40,38,36)), инв.№2455-КР		7799	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Ввод колл г.Нор-к р-нТалн Енис-я,1,3,5-1,2,3к)), инв.№2694-КР		11173	-
(Кап.ремонт трассы внутрикварт.труб-ов кан,хол и гор вод(Ввод коллек г.Норильск р-нТалнах ул.Дудин,9)), инв.№2595-КР		7423	-
(Коллектор по ул.Комсомольской(г.Норильск,ул.Комсомольская), инв.№1502	-		29376
(Коллектор г. Норильск ул.Нансена, д.8,д.6,д.4,д.2 (д/у), инв.№2458	-		4230
Теплосеть по ул.Московской(г.Норильск,ул.Завенягина-ул.Кирова), инв.№1397	-		10008
Водопровод по ул.Московской(г.Норильск,ул.Завенягина-ул.Кирова), инв.№1375	-		4520
Канализация по ул.Московской(р-нЦентральный,ул.Завенягина-ул.Кирова), инв.№1301	-		5926
Коллектор по ул.Московской(г.Норильск,ул.Завенягина-ул.Кирова), инв.№1476	-		11672
Коллектор г. Норильск ул.Ленинградская, д.10, инв.№2092	-		4728
Коллектор г. Норильск ул.Ленинградская, д.12, инв.№2094	-		6509
Коллектор г. Норильск ул.Ленинградская, д.12а, инв.№2095	-		3205
Коллектор г. Норильск ул.Ленинградская, д.14, инв.№2096	-		13256

Коллектор г. Норильск ул. Талнахская, д.59 (2к), инв. №2117		-	8981
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
и т.д.			

0710005 с. 11

2.4. Иное использование основных средств

0710005 с. 12

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	61 165	60 250	93 912
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	2 710	6 917	4 411
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	-	-	-

<1> Указывается отчетный год.

<2> Указывается предыдущий год.

<4> Указывается отчетная дата отчетного периода.

<3> В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость

<6> Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

<1> Указывается отчетный год.

<2> Указывается предыдущий год.

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 долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^б	Создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат ^в	Списание за счет рез.(истекш. срок иск.давн.)	восста- новление резерва(опла чено контрагентом)			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
в том числе: (вид)		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	796 234	(228 859)	3 876 747	-	417 493	(3 454 566)	(925)	183	434 329	(-)	1 217 307	(211 840)
	5530	за 20 22 г. ²	607 379	(212 695)	3 178 416	-	402 831	(2 985 790)	(1 570)	2 201	384 466	(-)	796 234	(228 859)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г. ¹	626 159	(228 859)	3 377 747	-	417 493	(3 118 812)	(3)	183	434 329	(-)	884 908	(211 840)
	5531	за 20 22 г. ²	563 035	(212 695)	2 805 678	-	402 831	(2 740 315)	(38)	2 201	384 466	(-)	626 159	(228 859)
Авансы: выданные	5512	за 20 23 г. ¹	152 489	(-)	405 614	-	-	(278 397)	(-)	-	-	(-)	279 706	(-)
	5532	за 20 22 г. ¹	29 551	(-)	272 245	-	-	(149 303)	(4)	-	-	(-)	152 489	(-)
Прочая	5513	за 20 23 г. ¹	17 586	(-)	93 386	-	-	(57 357)	(922)	-	-	(-)	52 693	(-)
	5533	за 20 22 г. ²	14 793	(-)	100 493	-	-	(96 172)	(1 528)	-	-	(-)	17 586	(-)
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	796 234	(228 859)	3 876 747	-	417 493	(3 454 566)	(925)	183	434 329	x	1 217 307	(211 840)
	5520	за 20 22 г. ²	607 379	(212 695)	3 178 416	-	402 831	(2 985 790)	(1 570)	2 201	384 466	x	796 234	(228 859)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	606 516	123 709	352 568	123 709	309 127	96 432
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	606 516	123 709	352 568	123 709	309 127	96 432

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
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ¹		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ²	погашение	списание на финансовый результат ³		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	29851	37052	-	-	(43606)	(-)	(-)	23 297
	5571	за 20 22 г. ²	24500	72593	-	-	(67242)	(-)	(-)	29 851
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	951 947	4 007 125	-	-	(3 969 546)	(453)	-	989 073
	5580	за 20 22 г. ²	781 248	3 000 338	-	-	(2 828 730)	(909)	-	951 947
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 23 г. ¹	675 017	2 615 649	-	-	(2 631 877)	(-)	-	658 789
	5581	за 20 22 г. ²	563 544	1 801 040	-	-	(1 689 224)	(343)	-	675 017
Авансы полученные	5562	за 20 23 г. ¹	12 973	166 436	-	-	(119 576)	(28)	-	59 805
	5582	за 20 22 г. ²	4 720	70 980	-	-	(62 501)	(226)	-	12 973
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 23 г. ¹	108 149	888 423	-	-	(821 638)	(-)	-	174 934
	5583	за 20 22 г. ²	123 377	661 681	-	-	(676 909)	(-)	-	108 149
Прочая	5564	за 20 23 г. ¹	155 808	336 617	-	-	(396 455)	(425)	-	95 545
	5584	за 20 22 г. ²	89 607	466 637	-	-	(400 096)	(340)	-	155 808
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	951 947	4 007 125	-	-	(3 969 546)	(453)	x	989 073
	5570	за 20 22 г. ²	781 248	3 000 338	-	-	(2 828 730)	(909)	x	951 947

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Всего	5590	390 975	480 567	410 025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	390 975	480 567	410 025

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За <u>20 23</u> г. ¹	За <u>20 22</u> г. ²
Материальные затраты	5610	818 371	924 398
Расходы на оплату труда	5620	880 377	807 769
Отчисления на социальные нужды	5630	212 747	188 541
Амортизация	5640	80 294	68 756
Прочие затраты	5650	548 882	468 480
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 540 671	2 457 944

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	101 809,00	151 846,00	(165 918,00)	(0,00)	115 881,00
в том числе: <i>резерв на оплату отпусков</i>		87 714,00	151 846,00	(165 918,00)	(0,00)	101 786,00
<i>резерв ресурсов для ликвидации ЧС</i>		14 095,00	-	(-)	(-)	14 095,00
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	38 330	51 672	47 861
в том числе: <i>обеспечение договорных обязательств</i>		38 330	51 672	47 861
и т.д.				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>23</u> г. ¹		За 20 <u>22</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	1 112 741		197 394	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	303 169		29 664	
на вложения во внеоборотные активы		5905	809 572		167 730	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>23</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 <u>22</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 <u>23</u> г. ¹		-	-	(-)	-
	20 <u>22</u> г. ²		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор МУП "КОС"
22 марта 2024 года



Е.Н. Борисевич

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «КОС» ЗА 2023 ГОД**

2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	3
2.1. Основные средства	4
2.2. Материально-производственные запасы	5
2.3. Расходы будущих периодов	6
2.4. Дебиторская задолженность	6
2.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
2.6. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	7
2.7. Оценочные обязательства	7
2.8. Налогообложение	7
2.9. Признание доходов	8
2.10. Признание расходов	8
2.11. Изменения в учетной политике	9
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	9
3.1. Внеоборотные активы	9
3.1.1. Основные средства	9
3.1.2. Отложенные налоговые активы и обязательства	9
3.1.3. Прочие внеоборотные активы	10
3.2. Оборотные активы	10
3.2.1. Запасы	10
3.2.2. Дебиторская задолженность	10
3.2.3. Финансовые вложения	11
3.2.4. Денежные средства	11
3.3. Капитал и резервы	11
3.3.1. Уставной фонд, добавочный и резервный капитал	11
3.3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11
3.4. Долгосрочные обязательства	11
3.4.1. Прочие обязательства	11
3.5. Краткосрочные обязательства	11
3.5.1. Кредиторская задолженность	11
3.5.2. Доходы будущих периодов	12
3.5.3. Оценочные, условные обязательства, условные активы	12
4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
4.1. Доходы	12
4.2. Расходы	134
4.3. Налог на прибыль	13
5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЖЕЩАЯ РАСКРЫТИЮ	13
5.1. События после отчетной даты	13
5.2. Исправление ошибок	13
5.3. Государственная помощь	14
5.4. Информация о связанных сторонах	14
5.5. Вознаграждение персоналу	14
5.6. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности	15
5.7. Чистая прибыль и стоимость чистых активов	15

1. Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» (далее по тексту - Предприятие) создано в 1992 году на основании постановления Администрации города Норильска от 09 марта 1992 года № 107, переименовано постановлением Главы города Норильска от 23 августа 2006 г. № 1752 (предыдущее наименование: муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск «Фотон»), переименовано постановлением Исполняющего полномочия Руководителя Администрации города Норильска от 19.12.2013 г. № 562 (предыдущее наименование: муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск «Канализационно-очистные сооружения»). Учредителем Предприятия является муниципальное образование город Норильск в лице Управления имущества Администрации города Норильска. Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения.

Предприятия занимается:

- очисткой сточных хозяйственно-бытовых вод, их обеззараживанием и отводом;
- обеспечением эффективной эксплуатации технологического и энергетического оборудования и очистных сооружений, канализационных насосных станций и канализационных коллекторов с выпусками и трубопроводами канализации;
- систематическим контролем качества исходной и очищаемой воды на всех основных этапах ее обработки, ведением учета забираемых, используемых и сбрасываемых сточных вод, количеством загрязняющих веществ в них;
- транспортировкой холодной воды;
- транспортировкой тепловой энергии;
- транспортировкой электрической энергии и др.

В состав предприятия не входят филиалы, представительства, зависимые общества.

Численность работающих за 2023 год – 735 человек (с женщинами, находящимися в отпуске по уходу за ребенком).

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2023 год составила 710 человек, из них женщин 446 человек.

Функции единоличного исполнительного органа Предприятия с 2012 г. по настоящее время исполняет директор Борисевич Евгений Николаевич.

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- сумма дебиторской задолженности составила 1 217 307 тыс. руб., сумма резерва сомнительных долгов составила 211 840 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 1 005 467 тыс. руб. (строка 1230 баланса) за минусом суммы резерва сомнительных долгов.

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Предприятие в отчетном периоде не прекращало деятельность.

2. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России)

от 29 июля 1998 года № 34п, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом Предприятия от 30.12.2022 г. № КОС/548-п-а

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/20 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204п, стоимостью более 100 000 руб. за единицу, принятые к учету в установленном порядке.

Переоценка основных средств не производилась.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Предприятием сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Если срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на Предприятии, то срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя вышесказанного (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификатором), приказом директора создается специальная комиссия.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

По объектам, соответствующим условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. (включительно) за единицу, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет и контроль движения таких малоценных активов ведется на забалансовом счете МЦ.06.

Арендное имущество учитывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. за № 208п. ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении предметов аренды, которые предоставлены предприятию на неопределенный срок в соответствии с усло-

виями договора аренды, расходы на содержание такого имущества признаются расходами текущего периода, в котором они понесены. Стоимость права пользования активом (с переходом права собственности и учетом на балансе арендатора) в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации на весь срок полезного использования. Срок полезного использования равен сроку аренды по договору, в случаях, если переход права собственности не предусмотрен. В налоговом учете до перехода права собственности расходами признаются связанные с производством и реализацией, начисленные и уплаченные лизинговые платежи в соответствии с графиком платежей. При переходе права собственности на предмет аренды выкупная стоимость формирует первоначальную стоимость амортизируемого имущества, и в расходы уже принимаются амортизационные отчисления выкупаемого актива. В связи с ежегодным изменением размера арендной платы по причинам отмены действующих или введения новых базовых размеров арендной платы, изменения коэффициентов при расчете размера арендной платы, по действующим договорам аренды земельных участков право пользования активом признается ежегодно на 01 января на счете 01.10 на срок полезного использования 12 месяцев в размере предстоящих арендных платежей на год. Полностью самортизированное право пользования на конец года списывается датой 31 декабря текущего года. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества, находящегося на балансе предприятия, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности, в налоговом учете в составе расходов, связанных с производством и реализацией услуг. Доходы в виде арендных платежей в бухгалтерском и налоговом учете включаются в состав выручки от реализации услуг. Возмещение затрат по коммунальным платежам за потребленные коммунальные услуги в арендованных помещениях учитываются в учете в составе выручки от реализации услуг.

Вложения во внеоборотные активы включают объекты, с незаконченным строительством, не принятые в эксплуатацию, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 за № 204п. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, отражаются во внеоборотных активах.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в по статье «Основные средства».

2.2. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие признаками основного средства, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете в составе «Малоценное оборудование и запасы» на счете 10.21. Стоимость данных объектов и предметов, относится к расходам текущего периода в момент их приобретения, а при передаче в производство (эксплуатацию) обеспечивается надлежащий контроль наличия и движения переданных в работу малоценных объектов, их количество учитывается на забалансовом счете МЦ.06 «Малоценное оборудование и запасы в эксплуатации». В налоговом учете стоимость таких активов относится к расходам в том периоде, в котором произошла передача в производство (эксплуатацию). Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.

Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. Специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита, учитывается на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

сы». Стоимость такой специальной одежды в бухгалтерском учете относится к расходам текущего периода в момент их приобретения, а при выдаче работнику в поску для обеспечения надлежащего контроля, учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации». В налоговом учете стоимость таких активов относится к расходам в том периода, в котором произошла передача работнику в поску. Если стоимость специальной одежды превышает лимит 100 тыс. руб., она учитывается в составе основных средств и амортизируется в течение срока использования (носки).

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, по относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии, на использование программного обеспечения, суммы страховых премий, уплаченные по договорам страхования), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты за услуги, оказываемые Предприятием;
- средства, полученные в качестве субсидии на возмещение/финансирование попсенных затрат, на выполнение аварийно-восстановительных работ, работ по текущему и капитальному ремонту на объектах коммунальной инфраструктуры, а также на проведение мероприятий по капитальному ремонту основного технологического оборудования, принадлежащего МУП «КОС» на праве хозяйственного ведения;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько дея-

тельность ее контрагентов;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам и др.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

– расчеты по претензиям, в том числе по возмещению ущерба;

– страховое возмещение;

– поступления от Фонда социального страхования, связанные с возмещением оплаты по листкам нетрудоспособности;

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

– услуги банков по расчетно-кассовому обслуживанию;

– суммы, уплаченные по претензиям, судебные издержки и т.п.;

– выплаты социального характера (материальная помощь, возмещение за медицинский осмотр и т.п.).

2.6. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество Предприятия сверх уставного капитала, полученные от учредителя.

2.7. Оценочные обязательства

Предприятие признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков и начисленных страховых взносов с этих отпусков.

– резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации ЧС.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы на Предприятии и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочное обязательство признается в бухучете в размере, который определяет достоверную денежную оценку расходов, которые необходимо понести в связи с исполнением этого обязательства (п. 17 ПБУ 8/2010) и отражается по строке 1430 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса в соответствии с ПБУ 8/2010.

2.8. Налогообложение

Предприятие самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Предприятием исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления. Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи.

2.9. Признание доходов

Поступления от оказания услуг признаются выручкой по мере оказания покупателям услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются доходы, связанные с:

- реализацией услуг по сбору и обработке сточных вод;
- доходы от реализации услуг по передаче тепловой энергии;
- доходы от реализации услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от транспортировки холодной воды;
- оказанием услуг по сдаче имущества в аренду;
- доходы от прочей деятельности.

В составе прочих доходов Предприятия признаются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- субсидия на возмещение фактически понесенных затрат на выполнение аварийно-восстановительных работ, работ по текущему и капитальному ремонту на объектах коммунальной инфраструктуры, а также на проведение мероприятий по капитальному ремонту основного технологического оборудования канализационно-насосной станции;
- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- суммы списанной кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек;
- иные прочие доходы.

2.10. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Учет расходов на производство ведется на счете 20 «Основное производство».

Производственные расходы, которые не могут быть включены в состав конкретного вида деятельности предприятия, учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство».

Управленческие расходы в бухгалтерском учете признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, учитываемые на счете 20 ежемесячно закрываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- расходы от деятельности водоотведения;
- расходы от деятельности по транспортировке энергоресурсов;
- расходы от деятельности по транспортировке холодной воды;
- расходы от прочей деятельности.

Остальные расходы Предприятия являются прочими, которые в основном включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- суммы списанной дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек;
- суммы налога на имущество организаций и транспортному налогу;

- расходы на услуги банков, связанные с расчетно-кассовым обслуживанием;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера (материальная помощь, разовые премии к праздникам и юбилеям и т.п.);
 - оценочные обязательства по предстоящим расходам на уплату неустоек, штрафных санкций за нарушение условий хоз. договоров;
 - иные прочие расходы.

2.11. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

3.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, остаточная стоимость которых составляет 838 855 тыс. руб., а так-же объекты незавершенных капитальных вложений, стоимость которых на конец периода составляет 739 551 тыс. руб. Общая стоимость составляет 1 578 406 тыс. руб., в том числе:

по объектам основных средств:

- здания – 255 826 тыс. руб.;
- сооружения – 303 095 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 192 971 тыс. руб.;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь – 27 587 тыс.руб.;
- транспортные средства – 42 423 тыс.руб.;
- другие – 16 953 тыс.руб.;

по объектам незавершенного строительства:

- здания – 1 500 тыс. руб.;
- сооружения – 710 506 тыс. руб.;
- оборудование - 27 545 тыс. руб.

В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.1.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) можно рассматривать как обособленный, специфический вид долгосрочной дебиторской задолженности. ОНА говорит о том, что когда-нибудь у организации возникнет бухгалтерская прибыль, а налог на прибыль она не заплатит, так как уже заплатила его в предыдущих налоговых периодах.

Как установлено в абзаце 2 п. 14 ПБУ 18/02, организация признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Таким образом, показывая в отчетности ОИА, организация фактически информирует пользователя отчетности о том, что в будущих периодах ожидается получение прибыли и, соответственно, уменьшение налоговых платежей.

В соответствии с критериями создания предприятий, определенными 161 ФЗ от 14.11.2002 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями на 29.12.2017), МУП «КОС» относится к группе предприятий, созданных в связи с необходимостью осуществления деятельности в целях решения социальных задач (в том числе реализации определенных товаров и услуг по регулируемым ценам). В данных условиях задачей собственника является установление тарифа на услуги предприятия с одной стороны, обеспечивающего доступность данных услуг населению, с другой, финансовую устойчивость предприятия. При этом, эффективность деятельности предприятия заключается в выполнении задания собственника как минимум на точке безубыточности.

За 2023 год Предприятием получена налоговая прибыль в размере 303 534 тыс. руб. Согласно налоговым декларациями по налогу на прибыль за 2016, 2017 гг. Предприятием были получены налоговые убытки.

Исходя из выше изложенного, оснований для отражения в составе активов ОИА у Предприятия нет. Прибыль, полученная за отчетный период, с учетом убытков за предыдущие периоды не перекроется в ближайшем будущем прибылью следующих отчетных периодов.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 строка «Отложенные налоговые активы» составляет 156 664 тыс. руб.

3.1.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Предприятия по состоянию на 31.12.2023 года составили 82 097 тыс. руб. Данная сумма сложилась из дебетового сальдо на 31.12.2023 г. счета 07 «Оборудование к установке».

3.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.2.1 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Себестоимость			
		На начало года	Поступления	Выбыло	На конец периода
Запасы всего (Материалы):	за 2023 г.	219 365	114 935	99 539	234 761
	за 2022 г.	180 050	132 269	92 954	219 365

3.2.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице:

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам
Расчеты по авансам выданным	279 706		152 489		29 551	
Расчеты с покупателями	884 908	211 840	626 159	228 859	563 035	212 695
Прочие дебиторы	52 693		17 586		14 793	
Итого	1 217 307	211 840	796 234	228 859	607 379	212 695

Итого строка «Дебиторская задолженность» (за минусом резерва по сомнительным долгам)	1 005 467		567 375		394 684	
--	-----------	--	---------	--	---------	--

3.2.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На отчетную дату финансовые вложения на Предприятии, в том числе вклады в уставные капиталы других организаций, отсутствуют.

3.2.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По строке «Денежные средства» отражены остатки по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Расшифровка представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	7	152	107
Расчетные счета	3 965	14 825	2 904
Итого строка «Денежные средства»	3 972	14 977	3 011

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

3.3.1. УСТАВНОЙ ФОНД, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом предприятия, сформированы:

- уставной фонд в размере 58 919 тыс. руб.,
- резервный фонд в размере 454 тыс. руб.

Добавочный капитал сформирован за счет имущества (объектов основных средств), внесенного учредителем сверх уставного фонда, составляет 23 160 тыс.руб.

3.3.2. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил 763 509 тыс. руб.

3.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.4.1. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе отражена задолженность по лизинговым платежам в составе прочих долгосрочных обязательств в сумме 23 297 тыс. руб.

3.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о кредиторской задолженности представлены в таблице:

тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками	658 789	675 017	563 544
Авансы полученные	59 805	12 973	4 720
Расчеты по налогам и взносам	174 934	108 149	123 377
Прочие кредиторы	95 545	155 808	89 607
Итого строка «Кредиторская задолженность»	989 073	951 947	781 248

3.5.2. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе отражена сумма 984 117 тыс. руб. в качестве доходов будущих периодов на основании ПБУ9/99 «Доходы организаций». Данная сумма является остатком неучтенной в доходах суммы субсидии, полученной из бюджета в целях проведения мероприятий по капитальному ремонту основных фондов предприятия.

3.5.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались оценочные обязательства на оплату отпусков работникам и резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации ЧС. На конец отчетного периода оценочное обязательство на оплату отпусков составило 101 785 тыс. руб., резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации ЧС составил 14 095 тыс. руб. Расчет оценочного обязательства по отпускам произведен исходя из среднедневного заработка, сложившего по данным 2023 года, умноженного на количество заработных отпускных дней работниками.

Обязанность определения оценочного обязательства по оплате отпусков установлена ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

На конец отчетного периода оценочные обязательства составили 115 881 тыс. руб.

4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчетном периоде выручка денежными средствами отсутствовала.

4.1. ДОХОДЫ

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам услуг следующим образом (без НДС):

тыс. руб.

Наименование статьи доходов от обычных видов деятельности	План 2023 г.	Факт 2023 г.
Услуги водоотведения	914 018	976 760
Услуги по передаче холодной воды	261 771	265 371
Услуги по передаче теплоэнергии	1 029 796	1 030 883
Услуги по передаче электроэнергии	182 603	178 517
Прочие услуги	124 439	141 768

4.2. РАСХОДЫ

В отчетном периоде Предприятие имело следующие расходы:

тыс.руб.

Наименование статьи затрат	2023 год	2022 год
Материальные затраты всего	818 371	924 398
Оплата труда	880 377	807 769
Отчисления на социальные нужды	212 747	188 541
Амортизация	80 294	68 756
Прочие расходы в составе себестоимости	548 882	468 480
Итого строки «Себестоимость продаж»	2 540 671	2 457 944

Прочие доходы в 2023 году составили 1 029 785 тыс. руб., в 2022 году 682 245 тыс. руб.
Прочие расходы в 2023 году составили 767 274 тыс.руб., в 2022 году 550 246 тыс. руб.

4.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 году Предприятие применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ПБУ 18/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками этого налога.

По состоянию на 31.12.2023 Предприятием был произведен расчет постоянных и временных разниц и отложенных налоговых активов (обязательств) за 2023 год. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

Текущий налог на прибыль составил в 2023 году 30 353 тыс. руб., в 2022 году 6 832 тыс. руб.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

5.1. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты раскрывается в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5.2. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам

бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (п. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

5.3. Государственная помощь

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В отчетном периоде Предприятием была получена субсидия на возмещение фактически понесенных затрат и (или) финансовое обеспечение затрат на выполнение аварийно-восстановительных работ, работ по капитальному ремонту на объектах коммунальной инфраструктуры в размере 1 110 751 тыс. руб. (в предыдущем – в размере 197 394 тыс. руб.), 1 726 тыс. руб. на возмещение затрат по трудоустройству безработных граждан, 265 тыс. руб. на возмещение затрат работодателю по стажировке выпускников при трудоустройстве.

Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ 13/2000), от которых Предприятие прямо получает экономические выгоды, в 2022 году получено не было.

5.4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связных сторон по состоянию на 31.12.2023 года у Предприятия нет.

5.5. Вознаграждение персоналу

Фонд оплаты труда персонала за 2023 год составил 831 268,05 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата в 2023 году составила 97 567 руб.

Выплаты социального характера за 2023 год составили 40 159,14 тыс. руб.

Фонд заработной платы по руководителям аппарата управления (включая начальников отделов, бюро, служб) МУП «КОС» за 2023 год составил:

- оплата труда – 85 039,96 тыс. руб.;

- премиальные выплаты – 9 765,79 тыс. руб.;

- отпусковые – 18 543,46 тыс. руб.

ИТОГО: 113 349,21 тыс. руб.

В том числе директор МУП «КОС»:

- оплата труда – 2 169,10 тыс. руб.;

- премиальные выплаты – 227 41 тыс. руб.;

- отпусковые – 630,57 тыс. руб.

ИТОГО: 3 027,08 тыс. руб.

Вознаграждение директору утверждается Главой Администрацией города Норильска.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается директором в соответствии с действующим законодательством, Коллективным договором, локальными актами Предприятия.

5.6. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности

Корректировка сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности за 2023 год предприятием не проводилась.

5.7. Чистая прибыль и стоимость чистых активов Предприятия

Чистая прибыль Предприятия по итогам 2023 года составила 254 051 тыс. руб.

Величина чистых активов Предприятия на 31.12.2023 года составляет 1 830 159 тыс. руб.

Директор

Е.Н. Борисевич

Главный бухгалтер

Т.С. Ильиных

