



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Аудит Анлимитед

Тел.: 8 (499) 938-84-00, 8 (903) 203-14-71

www.auditunlimited.ru; e-mail: info@auditunlimited.ru

№ 305/05193

от «17» апреля 2023г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности
Муниципального унитарного предприятия
муниципального образования город
Норильск «Коммунальные объединенные
системы»
за 2022 год**

Москва – 2023 год

Собственнику имущества Муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» (МУП «КОС»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КОС» (далее по тексту – Предприятие, ОГРН 1022401628920, 663302, Красноярский край, г. Норильск, ул. Нансена, 18, А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства и Собственника имущества Предприятия за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия 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 Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Собственник имущества Предприятия несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 основой 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;
- 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 Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Предприятия, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Предприятия 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 Предприятия 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 (финансовой) 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 Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Собственником имущества Предприятия, доводя до его 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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
– 21406037837

Генеральный директор аудиторской организации

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21606047638.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед".

Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д. 141, этаж 6, помещ./часть ком. V11/41

Телефон: 8 (499) 938-84-00

Основной государственный регистрационный номер – 1027700476836

ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 24866 от 08.12.2020г. ОРНЗ: 12006340121), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

 **И.А. Рожкова**



 **М.Г. Жданова**

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 20 22 г.**

Муниципальное унитарное предприятие
муниципального образования город Норильск
"Коммунальные объединенные системы"

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
унитарные предприятия/муниципальная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес)

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

663300, Норильск, ул.Нансена, зд.18-А

Коды		
0710001		
31	12	22
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 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 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	748 811	636 115	600 997
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П.3. 3.1.2.	Отложенные налоговые активы	1180	187 399	194 613	202 311
5240	Прочие внеоборотные активы	1190	74 206	64 752	97 371
	Итого по разделу I	1100	1 010 416	895 480	900 679
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	219 365	180 050	198 558
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	567 375	394 684	353 114
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 977	3 011	3 309
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	801 717	577 745	554 981
	БАЛАНС	1600	1 812 133	1 473 225	1 455 660

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
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	457 549	487 873	439 638
	Итого по разделу III	1300	540 082	570 406	522 171
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5551	Прочие обязательства	1450	29 851	20 311	-
	Итого по разделу IV	1400	29 851	20 311	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	951 947	781 248	875 335
П.3.3.5.2.	Доходы будущих периодов	1530	188 444	23 970	1
5700	Оценочные обязательства	1540	101 809	77 290	58 153
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 242 200	882 508	933 489
	БАЛАНС	1700	1 812 133	1 473 225	1 455 660

Руководитель

Е.Н.Борисевич

(расшифровка подписи)

" 25 марта 20 23 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 указанным 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 "Уставной 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.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 01.01-31.12 20 22 г. ³	За 01.01-31.12 20 20 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	(2 457)	44 046
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



(подпись)

Е.Н.Борисевич

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 23 г.

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 не существенен 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 22 г.

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск "Коммунальные объединения системы"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
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>20</u> г. ¹	3100	58 919	(-)	23 160,00	454	439 638	522 171
<u>За 20 21 г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	48 235	48 235
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	44 046	44 046
пересценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	4 189	4 189
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	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
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>21</u> г. ²	3200	58919	(-)	23 160,00	454	487 873	570 406
<u>За 20 22 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	17 990	17 990
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	17 990	17 990
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	48 314	48 314
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	2 457	2 457
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	45 857	45 857
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>22</u> г. ³	3300	58 919,00	(-)	23 160	454	457 549	540 082

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>21</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	522 171	44 046	-	566 217
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	4 189	4 189
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	522 171	44 046	4 189	570 406
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	439 638	44 046,0	-	483 684
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	4 189	4 189
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	439 638	44 046	4 189	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 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ¹
Чистые активы	3600	728 526	594 376	522 171

Руководитель



Е.Н.Борисевич

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 23 г.

Примечания

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 22 г.

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Норильск "Коммунальные объединенные системы"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация _____ по ОКПО	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		21931122		
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2		2457029066		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС		37.00		
унитарные предприятия/муниципальная собственность _____ по ОКФС		65243	14	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г. ¹	За _____ год 20 21 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 054 242	1 670 060
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 757 383	1 492 453
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	71 870	44 732
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии (целевое финансирование)	4114	197 532	103 758
прочие поступления	4119	27 457	29 117
Платежи - всего	4120	(1 811 536)	(1 609 351)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(687 967)	(737 807)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 009 367)	(810 073)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(6 100)	(2 870)
прочие платежи	4129	(108 102)	(58 601)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	242 706	60 709

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>21</u> 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	(217 920)	(41 187)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(200 335)	(41 187)
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	(17 585)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(217 920)	(41 187)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-

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 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 20</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>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁵		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>22</u> г. ¹	1 477 114	(840 999)	171 491	(74 452)	19 951	(72 960)	-	-	1 574 153	(894 008)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	1 394 704	(793 707)	98 709	(1 701)	1 574	(63 464)	-	-	1 491 712	(855 597)
в том числе: ЗДАНИЯ	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	659 146	(330 917)	17 990	(60 700)	15 639	(29 899)	-	-	616 436	(345 177)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	659 146	(300 821)	-	(-)	-	(30 096)	-	-	659 146	(330 917)
СООРУЖЕНИЯ	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	380 254	(342 919)	103 302	(-)	-	(3 130)	-	-	483 556	(346 049)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	380 254	(338 710)	-	(-)	-	(4 209)	-	-	380 254	(342 919)
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	361 156	(154 575)	10 808	(12 594)	12 435	(28 929)	-	-	370 015	(181 714)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	303 697	(141 556)	69 805	(1 701)	1 574	(25 238)	-	-	371 801	(165 220)
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	27 502	(-)	33 832	(8 887)	646	(5 488)	-	-	52 447	(4 842)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	28 904	(-)	-	(1 402)	-	-	28 904	(1 402)
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	38 771	(8 138)	345	(471)	72	(1 648)	-	-	38 645	(9 714)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	41 322	(8 856)	-	(-)	-	(1 833)	-	-	41 322	(10 689)
ДРУГИЕ ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5205	за 20 <u>22</u> г. ¹	10 285	(4 450)	5 214	(2 445)	1 804	(3 866)	-	-	13 054	(6 512)
	5215	за 20 <u>21</u> г. ²	10 285	(3 764)	-	(-)	-	(686)	-	-	10 285	(4 450)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>21</u> 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 22 г. ¹	64 752	193 717	(599)	(114 998)	142 872
	5250	за 20 21 г. ²	97 371	16 429	(3 962)	(45 086)	64 752
в том числе: <i>ЗДАНИЯ</i>	5241	за 20 22 г. ¹	612	888	(-)	(-)	1 500
	5251	за 20 21 г. ²	-	612	(-)	(-)	612
<i>СООРУЖЕНИЯ</i>	5242	за 20 22 г. ¹	-	167 730	(-)	(102 410)	65 320
	5252	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
<i>ОБОРУДОВАНИЕ</i>	5243	за 20 22 г. ¹	64 140	25 099	(599)	(12 588)	76 052
	5253	за 20 21 г. ²	97 371	15 817	(3 962)	(45 086)	64 140
<i>ПРОЕКТНЫЕ РАБОТЫ</i>	5244	за 20 21 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 20 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	102 411	-
в том числе: <i>СООРУЖЕНИЕ</i>	5261	102 411	-
		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		(-)	(-)
<i>(объект основных средств)</i>		(-)	(-)
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	60 250	93 912	95 008
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	6 917	4 411	4 409
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.) Ссуда	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	180 050	(-)	132 269	(92 954)	-	-	x	219 365	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	198 558	(-)	61 183	(79 691)	-	-	x	180 050	(-)
в том числе:	5401	за 20 22 г. ¹	179 313	(-)	129 786	(91 160)	-	-	(175 667)	217 939	(-)
<i>Материально - производственные запасы</i>	5421	за 20 21 г. ²	198 124	(-)	59 221	(78 032)	-	-	(95 274)	179 274	(-)
<i>Расходы будущих периодов</i>	5402	за 20 22 г. ¹	737	(-)	2 483	(1 794)	-	-	-	1 426	(-)
	5422	за 20 21 г. ²	434	(-)	1 962	(1 659)	-	-	-	737	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</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.		-	-	-

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) ^в	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления ^в	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 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
в том числе: (вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	607 379	(212 695)	3 178 416	-	402 831	(2 985 790)	(1 570)	2 201	384 466	-	796 234	(228 859)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	561 278	(208 164)	2 801 058	-	336 781	(2 718 153)	(2 949)	33 855	298 485	-	607 379	(212 695)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	563 035	(212 695)	2 805 678	-	402 831	(2 740 315)	(38)	2 201	384 466	-	626 159	(228 859)
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	542 144	(208 164)	2 694 917	-	336 871	(2 640 171)	(-)	33 855	298 485	-	563 035	(212 695)
Авансы выданные	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	29 551	(-)	272 245	-	-	(149 303)	(4)	-	-	-	152 489	(-)
	5532	за 20 <u>21</u> г. ¹	6 969	(-)	76 599	-	-	(54 017)	(-)	-	-	-	29 551	(-)
Прочая	5513	за 20 <u>22</u> г. ¹	14 793	(-)	100 493	-	-	(96 172)	(1 528)	-	-	-	17 586	(-)
	5533	за 20 <u>21</u> г. ²	12 165	(-)	29 542	-	-	(23 965)	(2 949)	-	-	-	14 793	(-)
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. ¹	607 379	(212 695)	3 178 416	-	402 831	(2 985 790)	(1 570)	2 201	384 466	-	796 234	(228 859)
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	561 278	(208 164)	2 801 058	-	336 781	(2 718 153)	(2 949)	33 855	298 485	-	607 379	(212 695)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴		На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	352 568	123 709	309 127	96 432	310 979	10 815
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	352 568	123 709	309 127	96 432	310 979	10 815

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) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ¹	20 311	72593	-	(63053)	(-)	(-)	29851
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	-	40851	-	(16351)	(-)	(-)	24500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	781 248	3 000 338	-	(2 828 730)	(909)	-	951 947
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	875 335	2 385 915	-	(2 479 576)	(426)	-	781 248
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	563 544	1 801 040	-	(1 689 224)	(343)	-	675 017
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	673 305	1 490 579	-	(1 600 340)	(-)	-	563 544
Авансы полученные	5562	за 20 <u>22</u> г. ¹	4 720	70 980	-	(62 501)	(226)	-	12 973
	5582	за 20 <u>21</u> г. ²	19 007	52 809	-	(66 972)	(124)	-	4 720
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 <u>22</u> г. ¹	123 377	661 681	-	(676 909)	(-)	-	108 149
	5583	за 20 <u>21</u> г. ²	104 735	595 868	-	(577 226)	(-)	-	123 377
Прочая	5564	за 20 <u>22</u> г. ¹	89 607	466 637	-	(400 096)	(340)	-	155 808
	5584	за 20 <u>21</u> г. ²	78 288	246 659	-	(235 038)	(302)	-	89 607
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	801 559	3 000 338	-	(2 891 783)	(909)	x	981 798
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	875 335	2 385 915	-	(2 479 576)	(426)	x	781 248

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5590	480 567	410 025	487 921
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	480 567	410 025	487 921

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	924 398	898 586
Расходы на оплату труда	5620	807 769	643 473
Отчисления на социальные нужды	5630	188 541	157 101
Амортизация	5640	68 756	62 270
Прочие затраты	5650	468 480	403 426
Итого по элементам	5660	2 457 944	2 164 856
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	2 457 944	2 164 856

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	77 290	158 582	(134 063)	(-)	101 809
в том числе: <i>резерв на оплату отпусков</i>		63 195	158 582	(134 063)	(-)	87 714
<i>резерв ресурсов для ликвидации ЧС</i>		14 095	-	(-)	(-)	14 095
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

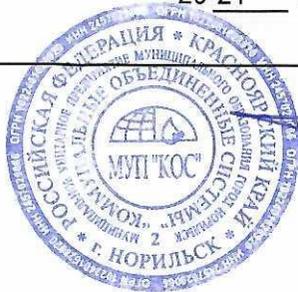
Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	51 672	47 861	43 524
в том числе: <i>обеспечение договорных обязательств</i>		51 672	47 861	43 524
и т.д.				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	197 394		103 698	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	29 664		76 145	
на вложения во внеоборотные активы		5905	167 730		27 553	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 22 г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 21 г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 22 г. ¹		-	-	(-)	-
	20 21 г. ²		-	-	(-)	-
и т.д.						

Руководитель

25 марта 2023 г.



 Е.Н. Борисевич

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «КОС» ЗА 2022 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	4
2.1. Основные средства	4
2.2. Материально-производственные запасы	7
2.3. Расходы будущих периодов	8
2.4. Дебиторская задолженность	8
2.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
2.6. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	9
2.7. Оценочные обязательства	9
2.8. Налогообложение	10
2.9. Признание доходов	10
2.10. Признание расходов	10
2.11. Изменения в учетной политике	11
2.12. Ретроспективное представление отчетности	11
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	12
3.1. Внеоборотные активы	12
3.1.1. Основные средства	12
3.1.2. Отложенные налоговые активы и обязательства	12
3.1.3. Прочие внеоборотные активы	13
3.2.оборотные активы	13
3.2.1. Запасы	13
3.2.2. Дебиторская задолженность	133
3.2.3. Финансовые вложения	144
3.2.4. Денежные средства	144
3.3. Капитал и резервы	144
3.3.1. Уставной фонд, добавочный и резервный капитал	144
3.3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	144
3.4. Долгосрочные обязательства	14
3.4.1. Прочие обязательства	14
3.5. Краткосрочные обязательства	145
3.5.1. Кредиторская задолженность	155
3.5.2. Доходы будущих периодов	15
3.5.3. Оценочные, условные обязательства, условные активы	155
4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	155
4.1. Доходы	15
4.2. Расходы	166
4.3. Налог на прибыль	177
5. Отчет об изменениях капитала	17
6. Отчет о движении денежных средств	18
7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЖЕЩАЯ РАСКРЫТИЮ	19
7.1. События после отчетной даты	19
7.2. Исправление ошибок	19
7.3. Государственная помощь	20
7.4. Информация о связанных сторонах	20
7.5. Вознаграждение персоналу	20
7.6. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности	20
7.7. Чистая прибыль и стоимость чистых активов	21

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. Юридический адрес предприятия 663302 Красноярский край, г. Норильск, ул. Нансена, д. 18, к.А. ИНН/КПП предприятия 2457029066/245701001, ОГРН предприятия 1022401628920. 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 2022 год – 724 человека (с женщинами, находящимися в отпуске по уходу за ребенком).

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2022 год составила 715 человек, из них женщин 450 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 796 234 тыс. руб., сумма резерва сомнительных долгов составила 228 859 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 567 375 тыс. руб. (строка 1230 баланса) за минусом суммы резерва сомнительных долгов.

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Предприятие в отчетном периоде не прекращало деятельность, СВО на Украине, частичная мобилизация и установленные санкции на РФ от недружественных стран на деятельность предприятия не повлияли.

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 № 34н, 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 30.12.2021 г. № КОС/206-п

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 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, стоимостью более 100 000 руб. за единицу, принятые к учету в установленном порядке.

Предприятие применяет упрощенный ретроспективный (альтернативный) способ перехода на настоящий стандарт и не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует первоначальную учетную стоимость объектов основных средств, стоимостью ниже установленного лимита за единицу. Основание – п.49 ФСБУ 6/2020. Полностью самортизированные несущественные основные средства ниже установленного лимита переведены в состав малоценного оборудования и учитываются на забалансовом счете МЦ.06, а амортизируемые несущественные объекты основных средств с остаточной (балансовой) стоимостью на 31.12.2021г. остаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств, согласно принципу рациональности в соответствии с п.7.4 ПБУ 1/2008 и продолжают учитываться по правилам настоящего стандарта.

При переходе на ФСБУ 6/2020 первоначальная (учетная) стоимость основных средств была скорректирована в связи с переводом несущественных основных средств в малоценное оборудование. Также были пересмотрены элементы амортизации на 31.12.2021 г.

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Здания			659 146					330 917	330 917		
Сооружения			380 254					342 919	342 919		
Машины и оборудование (кроме офисного)			355 256					149 952	149 952		
Офисное оборудование			5 900					4 623	4 623		
Производственный и хозяйственный инвентарь			38 771					8 138	8 138		

Другие виды основных средств		10 285					4 450	4 450		
Итого		1 449 613					840 999	840 999		

Переоценка основных средств не производилась.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов не может быть определена.

На предприятии по состоянию на 31.12.2022 г., были проверены элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям использования их на предприятии. Также основные средства проверены на обесценение.

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 № 208н. ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении предметов аренды, которые предоставлены предприятию на неопределенный срок в соответствии с условиями договора аренды, расходы на содержание такого имущества признаются расходами текущего периода, в котором они понесены.

В аренде у предприятия движимое и недвижимое имущество арендованное у АО «НТЭК» и ПАО «ГМК «Норильский никель».

Арендодатель	Номер и дата договора	Объект договора	Срок аренды
АО «НТЭК»	КОС-332/19 от 15.11.2019 г.	Обеззараживающие установки, приточная вентиляция, аэроокселеаторы	До исполнения обязательств

			приня- тия предме- та арен- ды	на ФСБУ 25/2018	реходе на ФСБУ 25/2018		там на 31.12. 2021 г.
ООО «Уралбизнес-лизинг»	Каналопромывочная машина КО-564 на шасси КАМАЗ	28.07.2024	9 695	8 887	8 887	20,9183	1 492
ООО «Автолизинг»	Экскаватор-погрузчик JCB 5CX 15H2WM	31.08.2024	10 682	10 300	10 300	16,6006	1 481
ООО «Автолизинг»	Погрузчик JCB JCB 533-105	31.08.2024	8 527	8 314	8 314	17,1662	1 216
ИТОГО			28 904	27 501	27 501		4 189

Также заключен ряд договоров, по которым предприятие является арендодателем.

Арендатор	Номер и дата договора	Объект аренды	Срок аренды
ООО «Жилком-сервис»	КОС-162/16 от 01.04.2016	Нежилое помещение по адресу Озерная, 15	По 30.04.2016, арендатор помещение не освободил
ООО «Жилком-сервис»	КОС-163/16 от 01.04.2016	Нежилое помещение по адресу Московская, 19	По 30.04.2016, арендатор помещение не освободил
ООО «СтройСервис»	КОС-296/19 от 01.10.2019	Нежилое помещение по адресу Озерная 15, Кравца 32	По 30.09.2020, арендатор помещение не освободил
АО «НТЭК»	КОС-354/19 от 07.10.2019	Нежилое помещение по адресу Нансена 18А	По 30.09.2024
АО «НТЭК»	КОС-371/19 от 30.12.2019	Часть конструктивного элемента железобетонного коммуникационного коллектора	По 01.01.2023
АО «НТЭК»	КОС-164/21	Нежилое помещение по адресу Кравца 14	21.06.2024
ИП Логинов А.В.	КОС-72/22	Нежилое помещение по адресу Космонавтов 14	22.03.2027
ООО «СтройСервис»	КОС-104/22 от 20.05.2022	Нежилое помещение по адресу Озерная 15	04.05.2027

Все договоры аренды классифицированы как операционная аренда, т.к. все основные выгоды и риски по условиям договора остаются у арендодателя. Инвестиции в предметы аренды в бухгалтерском учете не отражались. Доходы в виде арендных платежей признавались, также по данным объектам начислялась амортизация.

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 № 204н. 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». Стоимость такой специальной одежды в бухгалтерском учете относится к расходам текущего периода в момент их приобретения, а при выдаче работнику в носку 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 носку. 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, но 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 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;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам и др.

В составе поступлений от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей учитываются доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества.

В составе поступлений также учитывается субсидии, выделенные из бюджета МО г. Норильска.

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 2022 год изменения не вносились.

2.12. Ретроспективное представление отчетности

При переходе на Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. (ФСБУ 6/2020), Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды, который утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.(ФСБУ 25/2018) исправления в отчетности 2022 года за 2021 год были произведены ретроспективно.

В бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года были внесены изменения:

Название строки отчетности	Номер строки	Было в отчетности 2021 года за 2021 год	Стало в отчетности 2022 года за 2021 год	Изменения(+/-)
Основные средства	1150	636 115	636 115	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	483 684	487 873	4 189
Итого по разделу III	1300	566 217	570 406	4 189
Прочие обязательства	1450	24 500	20 311	4 189
Итого по разделу IV	1400	24 500	20 311	4 189

тыс. руб.

В отчет об изменениях капитала были внесены изменения:

тыс. руб.

Название строки отчетности	Номер строки	Было в отчетности 2021 года за 2021 год	Стало в отчетности 2022 года за 2021 год	Изменения(+/-)
Увеличение капитала - всего	3210	44 046	48 235	4 189
В том числе : чистая прибыль	3211	44 046	48 235	4 189
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	483 684	487 873	4 189

3. БУХГАЛТЕРКИЙ 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 680 145 тыс. руб., а так-же объекты незавершенных капитальных вложений, стоимость которых на конец периода составляет 68 666 тыс. руб. Общая стоимость составляет 748 811 тыс. руб., в том числе:

по объектам основных средств:

- здания – 271 259 тыс. руб.;
- сооружения – 137 507 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 188 301 тыс. руб.;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь – 28 931 тыс.руб.;
- транспортные средства – 47 605 тыс.руб.;
- другие – 6 542 тыс.руб.;

по объектам незавершенного строительства:

- здания – 1 500 тыс. руб.;
- сооружения – 65 320 тыс. руб.;
- оборудование - 1 846 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 ОНА, 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 2022 год Предприятием получена налоговая прибыль в размере 68 321 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 ОНА 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 31.12.2022 строка «Отложенные налоговые активы» составляет 187 399 тыс. руб.

3.1.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составили 74 206 тыс. руб. Данная сумма сложилась из дебетового сальдо на 31.12.2022 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 2022 г.	180 050	132 269	92 954	219 365
	за 2021 г.	198 558	61 183	79 691	180 050

3.2.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице:

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	152 489		29 551		6 969	
Расчеты с покупателями	626 159	228 859	563 035	212 695	542 144	208 164
Прочие дебиторы	17 586		14 793		12 165	
Итого	796 234	228 859	607 379	212 695	561 278	208 164
Итого строка «Дебиторская задолженность» (за минусом резерва по сомнительным долгам)	567 375		394 684		353 114	

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	152	107	49
Расчетные счета	14 825	2 904	3 260
Итого строка «Денежные средства»	14 977	3 011	3 309

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 31.12.2022 в бухгалтерском балансе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил 457 549 тыс. руб.

3.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.4.1. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе отражена задолженность по лизинговым платежам в составе прочих долгосрочных обязательств в сумме 29 851 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. прочие обязательства в составе долгосрочных составляли 20 311 тыс. руб. и также, являлись задолженностью по лизинговым платежам.

3.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о кредиторской задолженности представлены в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками	675 017	563 544	673 305
Авансы полученные	12 973	4 720	19 007
Расчеты по налогам и взносам	108 149	123 377	104 735
Прочие кредиторы	155 808	89 607	78 288
Итого строка «Кредиторская задолженность»	951 947	781 248	875 335

3.5.2. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе отражена сумма 188 444 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 87 714 тыс. руб., резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации ЧС составил 14 095 тыс. руб. Расчет оценочного обязательства по отпускам произведен исходя из среднегодневного заработка, сложившего по данным 2022 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 101 809 тыс. руб.

4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчетном периоде выручка неденежными средствами отсутствовала.

4.1. ДОХОДЫ

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

Наименование статьи доходов от обычных видов деятельности	млн. руб.	
	2022 год	2021 год
Услуги водоотведения	848,8	799,1
Услуги по передаче холодной воды	212,0	186,0
Услуги по передаче теплоэнергии	976,7	911,2

Услуги по передаче электроэнергии	183,1	235,0
Прочие услуги	116,9	95,0

4.2. РАСХОДЫ

В отчетном периоде Предприятие имело следующие расходы:

Наименование статьи затрат	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты всего	924 398	898 586
Оплата труда	807 769	643 473
Отчисления на социальные нужды	188 541	157 101
Амортизация	68 756	62 270
Оплата услуг сторонних организаций (услуги по техническому обслуживанию ТП, оборудования, автотранспорта, инженерных сетей, средств пожарной безопасности, предрейсовый медосмотр водителей, предварительные и периодические медосмотры, размещение отходов и т.д.)	161 037	137 174
Транспортные услуги (транспортные расходы на хоз.нужды, вывоз и размещение снега, уборка снега и др.)	179 511	148 182
Оплата проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплата больничных листов за счет работодателя	36 551	35 833
Логистический сервис	10 049	2 287
Информационно-вычислительное обслуживание	6 176	7 892
Мерзлотно-технический надзор	4 314	1 906
Лабораторные исследования, испытания электрозащитных средств, разработка, согласование, пересмотр норм, нормативов, лимитов, аккредитация, сертификация, гос.регистрация, природоохранные мероприятия	13 952	12 891
Услуги связи	5 144	5 285
Уборка помещений	4 176	4 221
Прочие расходы в составе себестоимости	47 570	47 755
Итого строки «Себестоимость продаж»	2 457 944	2 164 856

Прочие доходы в 2022 году составили 682 245 тыс. руб., в 2021 году 385 035 тыс. руб.

Наименование прочих доходов	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Субсидия (возмещение затрат на ремонт)	33 008	79 759
Возмещение судебных расходов	81 666	4 306
Резерв по сомнительным долгам	384 467	298 485
Списание кредиторской задолженности	909	444
Штрафы, пени за нарушения договорных обязательств	3 553	932
Авансирование третьей стороной работ по ремонту объектов коммунальной инфраструктуры	109 035	0
Изъятие собственником имущества объектов основных средств	45 857	0
Оприходование излишков при проведении инвентаризации	10 765	0
Прочие доходы	12 985	1 109
Итого по строке «Прочие доходы»	682 245	385 035

Прочие расходы в 2022 году составили 550 246 тыс.руб., в 2021 году 387 388 тыс. руб.

Наименование прочих расходов	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Резерв по сомнительным долгам	402 831	336 871
Списание остаточной стоимости основных средств	46 017	127
Судебные расходы, арбитражные и исполнительские сборы	12 054	15 713

Списание дебиторской задолженности	1 570	2 949
Прочие суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов	32 650	10 833
Расходы социальной направленности	15 741	6 616
Прочие внереализационные расходы (процентные расходы по лизингу, списание задолженности, прочие внереализационные расходы)	17 668	0
Плата за загрязнение окружающей среды	7 098	4 299
Прочие расходы	14 617	9 980
Итого по строке «Прочие расходы»	550 246	387 388

4.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 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 31.12.2022 Предприятием был произведен расчет постоянных и временных разниц и отложенных налоговых активов (обязательств) за 2022 год. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

Текущий налог на прибыль составил в 2022 году 6 832 тыс. руб., в 2021 году 7 316 тыс. руб.

5. Отчет об изменениях капитала

В связи с переходом Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. (ФСБУ 6/2020), Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды, который утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.(ФСБУ 25/2018) исправления в отчет об изменениях капитала за 2022 год были внесены корректировки за 2021 год. Корректировки были произведены ретроспективно.

По состоянию на 31.12.2021 года внесено изменение в строку 3210 «Увеличение капитала» и строку 3211 «В том числе: чистая прибыль» в графу «Нераспределенная прибыль», числовой показатель был изменен – увеличен на 4 189 тыс. руб. (процентные расходы по транспортным средствам, находящимся в лизинге). Таким образом, скорректированный показатель по данной строке составил 48 235 тыс. руб. Соответственно, скорректирована строка 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 г.» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», числовой показатель составил 487 873 тыс. руб. и графа «Итого», числовой показатель составил 570 406 тыс. руб. Данные показатели соответствуют строке 1370 и строке 1300 бухгалтерского баланса за 2022 год графа «На 31 декабря 2021г.» соответственно.

За 2022 год от собственника – Управления имущества Администрации города Норильска принято имущество в хозяйственное ведение на сумму 17 990 тыс. руб., данные операции отражены по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала». Изъято собственником имущества на сумму 45 857 тыс. руб., данные операции отражены по строке 3323 « Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала». По строке 3321 « Убыток» отражен убыток в сумме 2 457 тыс. руб., сформировавшийся по результатам работы за 2022 год. Данный показатель соответствует строке 2400 «Чистая прибыль(убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год, графа «За 01.01.-31.12.2022 г.».

По строке 3300 « Величина капитала на 31 декабря 2022 г.» показатель графы «Уставный капитал» в сумме 58 919 тыс. руб. соответствует показателю графы «На 31 декабря 2022 г.»

бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года строки 1310 «Уставный капитал»; показатель графы «Добавочный капитал» в сумме 23 160 тыс. руб. соответствует строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», показатель графы «Резервный капитал» в сумме 454 тыс. руб. соответствует строке 1360 «Резервный капитал», показатель графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 457 549 тыс. руб. соответствует строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», показатель графы «Итого» в сумме 540 082 тыс. руб. соответствует строке 1300 «Итого по разделу III».

Чистые активы предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. составили 728 526 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 594 376 тыс. руб. соответственно.

6. Отчет о движении денежных средств

По Разделу «Денежные потоки от текущих операций» строка 4110 «Поступления – всего» Отчета о движении денежных средств за 2022 год отражены поступления денежных средств от текущих операций за 2022 год в сумме 2 054 242 тыс. руб. За 2021 год данный показатель составил 1 670 060 тыс. руб. В 2022 году были внесены корректировки в показатели данного раздела за 2021 год. Так, скорректированный показатель строки 4111 за 2021 год составляет 1 492 453 тыс. руб., скорректированный показатель строки 4112 за 2021 год составляет 44 732 тыс. руб., показатель строки 4114 за 2021 год составляет 103 758 тыс. руб., показатель строки 4119 за 2021 год составляет 29 117 тыс. руб. При этом, показатель строки 4110 за 2021 год не изменился и составляет 1 670 060 тыс. руб.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»	1 757 383	1 492 453
Строка 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в т.ч.: АО «НТЭК», ООО «СтройСервис», ООО «УК «ЖКС»	71 870	44 732
Строка 4114 «Субсидии (целевое финансирование)», в т.ч.: Бюджет МО г.Норильск	197 532	103 758
Строка 4119 «Прочие поступления»	27 457	29 117

По строке 4120 «Платежи – всего» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражены платежи по текущим операциям за 2022 год в сумме 1 811 536 тыс. руб. За 2021 год данный показатель скорректирован и составляет 1 609 351 тыс. руб. В 2022 году были внесены корректировки в показатели данного раздела за 2021 год. Так, скорректированный показатель строки 4129 за 2021 год составляет 58 601 тыс. руб. Соответственно, показатель строки 4120 за 2021 год тоже скорректирован и составил 1 609 351 тыс. руб.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	687 967	737 807
Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»	1 009 367	810 073
Строка 4124 «Платежи налога на прибыль»	6 100	2 870
Строка 4129 «Прочие платежи», в т.ч.:	2022 г.	2021 г.
Возвраты обеспечений исполнений договоров	29 865 тыс. руб.	12 151 тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	35 564 тыс.руб.	7 277 тыс. руб.
Расчеты по претензиям	12 623 тыс. руб.	19 027 тыс.руб.
Уплата налога на имущество	7 881 тыс. руб.	8 600 тыс. руб.
Плата за загрязнение окружающей среды	6 255 тыс. руб.	5 559 тыс. руб.
Прочие расчеты с физическими лицами	8 004 тыс. руб.	4 587 тыс.руб.
Возвраты переоплат и авансов	1 596 тыс. руб.	650 тыс.руб.
И др.		
	108 102	58 601

Ввиду произведенных корректировок по данному Разделу за 2021 год скорректировался показатель строки 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» за 2021 год и составил 60 709 тыс. руб.

В отчетном периоде Предприятием была получена субсидия на возмещение фактически понесенных затрат на выполнение аварийно-восстановительных работ, работ по текущему и капитальному ремонту на объектах коммунальной инфраструктуры в размере 197 394 тыс. руб. (в предыдущем – в размере 103 698 тыс. руб.) и 137 тыс. руб. на возмещение затрат по трудоустройству безработных граждан.

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.

7.4. 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 31.12.2022 года у Предприятия нет.

7.5. Вознаграждение персоналу

Фонд оплаты труда персонала за 2022 год составил 744 654,30 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата в 2022 году составила 86 790 руб.

Выплаты социального характера за 2022 год составили 37 777,57 тыс. руб.

Фонд заработной платы по руководителям аппарата управления (включая начальников отделов, бюро, служб) МУП «КОС» за 2022 год составил:

- оплата труда – 68 732,95 тыс. руб.;

- премиальные выплаты – 8 150,12 тыс. руб.;

- отпусковые – 14 528,68 тыс. руб.

ИТОГО: 91 411,75 тыс. руб.

В том числе директор МУП «КОС»:

- оплата труда – 2 475,46 тыс. руб.;

- премиальные выплаты – 292,47 тыс. руб.;

- отпусковые – 737,53 тыс. руб.

ИТОГО: 3 505,46 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.

7.6. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности

Корректировка сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности за 2022 год предприятием не проводилась.

7.7. Чистая прибыль и стоимость чистых активов Предприятия

Убыток Предприятия по итогам 2022 года составил 2 457 тыс. руб.

Величина чистых активов Предприятия на 31.12.2022 года составляет 728 526 тыс. руб.

Директор



Е.Н. Борисевич

Главный бухгалтер

Т.С. Ильиных

25 марта 2023 года