



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1  
тел.: +7 (495) 775-22-00  
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31  
e-mail: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru) | [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Аэропорт «Норильск»  
за 2022 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «Аэропорт «Норильск»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск» (ООО «Аэропорт «Норильск», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1082457004024, 663340, Красноярский край, г.о. город Норильск, г. Норильск, тер. Аэропорт Норильск, стр. 1), 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 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 ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

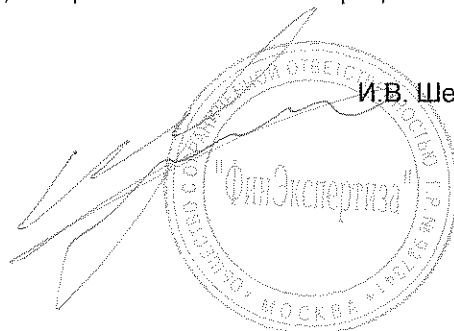
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-32 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006040297)



И.В. Шестаков

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«15» февраля 2023 г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2022 года

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Норильск"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: Деятельность аэропортовая  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
**Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**  
Единица измерения: тыс.руб.  
Местонахождение (адрес): 663340, Российская Федерация, Красноярский край, г.о. город Норильск, г. Норильск, тер Аэропорт "Норильск", стр. 1

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

Коды	
0710001	
31.12.2022	
58263193	
2457067174	
52.23.11	
12300 / 16	
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

<input checked="" type="checkbox"/>	Да	<input type="checkbox"/>	Нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ИНН  
ОГРН/ОГРНИП

7708096662
1027739127734

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)


Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
			1	2	3
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.3	Нематериальные активы	1110	15 792	13 872	8 313
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.4	Основные средства	1150	2 274 672	2 110 760	2 193 188
2.4	Инвестиционная недвижимость	1160	35 002	36 152	499 242
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	2		
	<b>ИТОГО по разделу I.</b>	<b>1100</b>	<b>2 325 468</b>	<b>2 160 784</b>	<b>2 700 743</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.6	Запасы	1210	124 197	113 711	93 328
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 557	15 854	
2.7	Дебиторская задолженность	1230	783 872	847 946	732 126
2.5	Финансовые вложения	1240	1 110 818	1 206 470	1 148 105
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	288	162	179
2.8	Прочие оборотные активы	1260	1 836	1 696	1 543
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 040 568</b>	<b>2 185 839</b>	<b>1 975 281</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>4 366 036</b>	<b>4 346 623</b>	<b>4 676 024</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
2.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 500 000	2 500 000	2 500 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
2.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 349 000	2 349 000	2 349 000
	Резервный капитал	1360			
2.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 218 927)	(1 074 436)	(581 709)
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>3 630 073</b>	<b>3 774 564</b>	<b>4 287 291</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420		103	
	Оценочные обязательства	1430			
2.10	Прочие обязательства	1450	12 553	10 533	15 216
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>12 553</b>	<b>10 636</b>	<b>16 216</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510			
2.10	Кредиторская задолженность	1520	721 220	559 423	393 517
	Доходы будущих периодов	1530			
2.11	Оценочные обязательства	1540	2 190	2 000	
	Прочие обязательства	1550			
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>723 410</b>	<b>561 423</b>	<b>383 517</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>4 366 036</b>	<b>4 346 623</b>	<b>4 676 024</b>

Руководитель Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В. (по доверенности 21-100/ОЦО/АН от 10.12.2021)  
(подпись) (расшифровка подписи)

№ 1402 2023 г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Норильск"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: Деятельность аэропортовая  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды	
0710002	
31.12.2022	
58263193	
2457067174	
52.23.11	
12300 / 16	
384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	код	за 2022 год		за 2021 год	
			1	2	3	4
2.12	Выручка	2110		3 696 796		2 871 194
2.13	Себестоимость продаж	2120		(3 770 813)		(2 718 888)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		(74 017)		152 306
2.13	Коммерческие расходы	2210		(28 491)		(24 195)
2.13	Управленческие расходы	2220		(187 081)		(200 975)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		(289 569)		(72 864)
	Доходы от участия в других организациях	2310				
2.14	Проценты к получению	2320		60 516		74 617
	Проценты к уплате	2330				
2.14	Прочие доходы	2340		104 007		36 147
2.14	Прочие расходы	2350		(17 378)		(526 117)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		(142 424)		(488 217)
2.15	Налог на прибыль	2410		(1 971)		(5 503)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411				(4 920)
2.15	отложенный налог на прибыль	2412		(1 971)		(583)
2.15	Прочее	2460		(96)		583
	Чистая прибыль (убыток)	2400		(144 491)		(493 137)
	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, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2530				
	Совокупный финансовый результат периода	2500		(144 491)		(493 137)
	СПРАВОЧНО					
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Руководитель Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В. (по доверенности 21-100/ОЦО/АН от 10.12.2021)  
(подпись) (расшифровка подписи)

« 14 02 » 2023 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2022 год**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Игорьлык"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика:  
 Вид деятельности: **Деятельность аэропортовая**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности:  
 Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц)	0710004
по ОКПО	31.12.2022
ИНН	58263193
по ОКВЭД 2	2457067174
по ОКФС / ОКФС	52.23.11
	12300 / 16
по ОКЕИ	384

**I. Движение капитала**

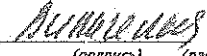
Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	2 509 000	-	2 349 000	-	(581 709)	4 267 291
За 2021 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
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	410	-
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		-
реорганизация юридического лица	3216						-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(493 137)	(493 137)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(493 137)	(493 137)
переоценка имущества	3222	X	X		X		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		410
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				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	2 509 000	-	2 349 000	-	(1 074 436)	3 774 564
За 2022 г.	3310	-	-	-	-	-	0
Увеличение капитала - всего:							
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		-
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(144 491)	(144 491)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(144 491)	(144 491)
переоценка имущества	3322	X	X		X		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		-
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 2022 г.	3300	2 509 000	-	2 349 000	-	(1 218 927)	3 630 073

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего	3400	4 267 291		(493 137)	3 774 154
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410			410	410
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	4 267 291		(492 727)	3 774 564
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	(581 769)		(493 137)	(1 074 846)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411			410	410
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(581 769)		(492 727)	(1 074 436)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	4 849 000			4 849 000
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	4 849 000			4 849 000

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 636 073	3 774 564	4 267 281

Руководитель  Вильгельм Л.В. (по доверенности 21-100/ОЦО/АН от 10.12.2021.)  
(подпись) (расшифровка подписи)

1402 2023 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Норильск"  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: Деятельность аэропортовая  
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды	
0710005	
31.12.2022	
58263193	
2457067174	
52.23.11	
12300 / 16	
384	

Наименование показателя	код	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3	4
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4110	4 393 596	3 150 767
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 735 241	2 259 085
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных	4112	204 298	222 580
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	1 454 057	669 102
Платежи - всего, в том числе:	4120	(4 176 433)	(2 939 447)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 569 366)	(1 571 551)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 522 649)	(1 186 635)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль	4124	(12 974)	(25 920)
прочие платежи	4129	(71 444)	(155 341)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	217 163	211 320
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4210	733 176	157 377
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 022	1 598
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных)	4213	710 000	150 000
прочие поступления	4219	10 154	5 779
Платежи - всего, в том числе:	4220	(950 213)	(368 714)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к	4221	(335 865)	(160 349)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств	4223	(614 348)	(208 365)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(217 037)	(211 337)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
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		
Платежи - всего, в том числе:	4320	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия)	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	126	(17)
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	162	179
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	288	162
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В. (по доверенности 21-100/ОЦО/АН от 10.12.2021)  
(подпись) (расшифровка подписи)

« 14 02 » 2023г.

---

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АЭРОПОРТ «НОРИЛЬСК»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2022 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	4
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	5
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	7
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	8
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	9
<b>2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ</b>	14
<b>2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	24
<b>2.6 ЗАПАСЫ</b>	28
<b>2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	30
<b>2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	33
<b>2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	35
<b>2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>	36
<b>2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	40
<b>2.12 ВЫРУЧКА</b>	43
<b>2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	44
<b>2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	47
<b>2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	49
<b>2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	51
<b>2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ</b>	52
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	52
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	56
<b>5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	59

**6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

59

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск»
- Основные виды деятельности: деятельность аэропортовая
- Информация о регистрации:

Свидетельство о внесении 01 октября 2008г. Записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования за основным государственным регистрационным номером 1082457004024

- Юридический адрес Общества: 663340, Российская Федерация, Красноярский край, г. о. Норильск, г. Норильск, тер. Аэропорт «Норильск», стр. 1.

- Среднегодовая численность работающих:  
за отчетный период 2022 года – 733 человека  
за два предшествующих отчетных года:  
за 2021 год – 733 человека;  
за 2020 год – 733 человека.

### Список участников Общества

Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»
---

Акционерное общество «Норильский горно-металлургический комбинат им А.П. Завенягина»
--

- Генеральный директор: Колесников Андрей Александрович
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «ФинЭкспертиза»

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Общество ООО «Аэропорт «Норильск» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная стоимость в отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более;
- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС);
- доходы от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;

- изменения в расчетных оценках оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды увеличивают/уменьшают балансовую стоимость соответствующих основных средств;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств;
- начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 и учтенным в составе основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;
- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;
- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

## **2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения показателя «Выручка» на базовое процентное значение уровня существенности 2 (два)%.



## 2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженные в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.14 «Прочие доходы и расходы».

## 2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
  - объекты с исключительными правами пользования;
  - объекты с неисключительными правами пользования;
  - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Авансы выданные признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение нематериальных активов.

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	24 мес.
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	103 мес.
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	60 мес.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг либо для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату, а также при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

По итогам проверки на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года признаки возможного обесценения объектов НМА, не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов												
всего	за 2022 г.	18 242	(4 370)	3 927	-	-	(2 007)	-	-	-	22 169	(6 377)
	за 2021 г.	8 745	(432)	9 497	-	-	(3 938)	-	-	-	18 242	(4 370)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	373	(373)	-	-	-	-	-	-	-	373	(373)
	за 2021 г.	373	(373)	-	-	-	-	-	-	-	373	(373)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022 г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	-	51	(51)
	за 2021 г.	51	(48)	-	-	-	(3)	-	-	-	51	(51)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	5 839	(175)	3 927	-	-	(870)	-	-	-	9 766	(1 045)
	за 2021 г.	12	(11)	5 827	-	-	(164)	-	-	-	5 839	(175)
лицензии с неисключительными правами пользования	за 2022 г.	11 979	(3 771)	-	-	-	(1 137)	-	-	-	11 979	(4 908)
	за 2021 г.	8 309	-	3 670	-	-	(3 771)	-	-	-	11 979	(3 771)

Таблица 2 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	6 989	3 795	3 744
<b>в том числе:</b>			
Веб-сайт Интернет	373	373	3732
Разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух	2	2	2
Лицензия экпл. радиацион. источников (оказ. усл. по тех. обл.)	10	10	10
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51	51	-
Лицензии с неисключительным правом	3194	-	-

Таблица 3 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	8451	13742	13742
<b>в том числе:</b>			
неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	2366	3852	3852
Программы ЭВМ	6085	9890	9890

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 4 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	15 792	13 872	8 313
<b>в том числе:</b>			
объекты НМА (балансовая стоимость)	15 792	13 872	8 313

## 2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты;
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- незавершенные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
  - затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию

Авансы выданные, признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.6 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо единовременное выполнение следующих критериев:



- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность,

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств

определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более по состоянию на 31.12.2021 определена ликвидационная стоимость в размере 512 тыс. руб.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Таблица 5 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период							Эффект от изменения учетной политики		На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	приобретение	передача в/из ДАП	убыток от обесценения	передача в/из ДАП	выбыло объектов	реструктуризация	накопленные амортизации	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)</b>																	
всего		3 288 542	(2 233 506)	1 055 036	1 66 472	(10 176)	-	-	-	(146 550)	(12)	-	-	-	3 444 838	(2 380 068)	1 064 770
	за 2022 г.	3 314 075	(2 098 471)	1 215 604	33 333	(2 445)	1 320	-	-	(137 157)	-	-	(56 441)	20 802	3 258 542	(2 233 506)	1 055 036
	за 2021 г.																
<b>в том числе:</b>																	
здания и сооружения		1 577 692	(892 294)	685 398	78	(10 176)	-	-	-	(42 213)	-	-	-	-	1 567 594	(934 507)	633 087
	за 2022 г.	1 634 133	(859 073)	775 060	-	-	-	-	-	(53 510)	-	-	(56 441)	20 289	1 577 692	(892 294)	685 398
	за 2021 г.																
машины и оборудование		1 206 770	(949 379)	257 391	147 738	(1 193)	1 1382	-	-	(78 936)	-	-	-	-	1 354 508	(1 028 326)	326 182
	за 2022 г.	1 180 574	(876 331)	304 243	24 445	(2 249)	1 124	-	-	(74 172)	-	-	-	-	1 206 770	(949 379)	257 391
	за 2021 г.																
транспортные средства		454 323	(349 422)	104 901	18 550	-	-	-	-	(21 260)	-	-	-	-	472 875	(370 682)	102 191
	за 2022 г.	451 350	(326 263)	125 087	3 125	(152)	152	-	-	(23 824)	-	-	-	513	454 323	(349 422)	104 901
	за 2021 г.																
другие виды основных средств		49 757	(42 411)	7 346	106	(156)	155	-	-	(4 141)	-	-	-	-	49 863	(46 553)	3 310
	за 2022 г.	48 018	(36 804)	11 214	1 783	(44)	44	-	-	(5 651)	-	-	-	-	49 757	(42 411)	7 346
	за 2021 г.																
<b>Инвестиционная недвижимость</b>																	
всего		56 441	(20 289)	36 152	-	-	-	-	-	(1 150)	-	-	-	-	56 441	(21 439)	35 002
	за 2022 г.	1 876 990	(1 377 748)	499 242	-	(1876 990)	1452341	-	-	(74 593)	-	-	56 441	(20 289)	56 441	(20 289)	36 152
	за 2021 г.																
<b>в том числе:</b>																	
	за 2022 г.	56 441	(20 289)	36 152	-	-	-	-	-	(1 150)	-	-	-	-	56 441	(21 439)	35 002
	за 2021 г.																

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аэропорт «Норильск» 2022

здания и сооружения транспортные средства	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56 441	(20 289)	56 441	(20 289)	36 152
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 318 020	(842 068)	475 952	-	(1 318 020)	893 371	-	(51 303)	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	558 970	(535 680)	23 290	-	(558 970)	558 970	-	(23 290)	-	-	-	-	-	-

Таблица 6 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
I	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	39252	49017	49017
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации	7336	11536	11536
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации)	-	980	2029

Таблица 7 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	168
сооружения	115
машины и оборудование	55
транспортные средства	68
другие виды основных средств	59

Таблица 8 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего	2 274 672	2 110 760	2 193 188
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	1 064 770	1 055 036	1 215 604
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	1 127 932	1 039 873	654 042
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	167	361	140

28

незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	1 116 382	1 037 615	651 578
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	4 897	1 863	2 324
материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	6 486	34	-
авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	81 970	15 851	323 542
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	<b>35 002</b>	<b>36 152</b>	<b>499 242</b>
<b>в том числе:</b>			
инвестиционная недвижимость (по балансовой стоимости)	35 002	36 152	499 242
Транспортные средства	-	-	475952
Машины и оборудование	-	-	23290

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства (кроме строящихся объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения)), а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение (решение о неперспективности принимается в порядке, установленном в Обществе);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

- ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
- ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
- ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;
- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 9 Информация об активах, по которым признан резерв под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	219 755	(219 588)	167	220 138	(219 777)	361	219 777	(219 637)	140
Незавершенное строительство объектов основных средств	1 144 736	(28 354)	1 116 382	1 065 969	(28 354)	1 037 615	679 932	(28 354)	651 578
Незавершенные операции по приобретению основных средств	4 897	-	4 897	1 863	-	1 863	2 324	-	2 324
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	6 486	-	6 486	34	-	34	-	-	-

Таблица 10 Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства, материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности и основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано (при выбытии объектов)	Восстановлено (признано в прочих доходах)	На конец года	
1	2	3	4	5	6	7	
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2022 г.	(219 777)	-		3	186	(219 588)
	за 2021 г.	(219 637)	(140)		-	-	(219 777)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2022 г.	(28 354)	-		-	-	(28 354)
	за 2021 г.	(28 354)	-		-	-	(28 354)



## 2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
  - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
  - ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевыми инструментами (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество Общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания участников Общества, в соответствии с уставом Общества;
- Общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении Общества-эмитента.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием участников решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при продаже, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации. Списание финансовых активов производится в том отчетном периоде, в котором:

- произошла передача финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу;
- сообщение о ликвидации Общества в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации Общества опубликованы в порядке, установленном законом.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Таблица 11 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2022 г.	1 206 470	-	4 185 566	(4 281 218)	-	-	-	1 110 818	-
	за 2021 г.	1 148 105	-	3 449 388	(3 391 023)	-	-	-	1 206 470	-
<b>в том числе:</b>										
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	1 206 470	-	4 185 566	(4 281 218)	-	-	-	1 110 818	-
	за 2021 г.	1 148 105	-	3 449 388	(3 391 023)	-	-	-	1 206 470	-
<b>Финансовые вложения</b>										
итого	за 2022 г.	1 206 470	-	4 185 566	(4 281 218)	-	-	-	1 110 818	-
	за 2021 г.	1 148 105	-	3 449 388	(3 391 023)	-	-	-	1 206 470	-

## 2.6 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической себестоимости.

### Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

Таблица 12 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Запасы</b>							
всего	за 2022 г.	117 223	(3 512)	113 711	127 148	(2 951)	124 197
	за 2021 г.	96 318	(2 990)	93 328	117 223	(3 512)	113 711
<b>в том числе:</b>							

сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	43 436	(3 163)	40 273	71 143	(2 940)	68 203
	за 2021 г.	44 203	(2 917)	41 286	43 436	(3 163)	40 273
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	73 787	(349)	73 438	56 005	(11)	55 994
	за 2021 г.	52 115	(73)	52 042	73 787	(349)	73 438

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж». Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

Таблица 13 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2022 г.	(3 512)	(1 675)	-	307	-	1 929	-	(2 951)
	за 2021 г.	(2 990)	(1 756)	-	388	-	846	-	(3 512)

Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2022 г. составляют 262 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 262 тыс. руб., 31.12.2020 г. 262 тыс. руб.).

## 2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв,

списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.



Таблица 14 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	789274	(5402)	851344	(3398)	734405	(2279)
в том числе:						
покупатели и заказчики	94062	(1775)	123039	(1456)	137791	(378)
авансы выданные	25421	(1497)	72238	(6)	27024	-
прочие дебиторы - всего	669791	(2130)	656067	(1956)	569590	(1901)
в том числе:						
Проценты по выданным займам и депозитам	662723	-	612418	-	543604	-
Прочая краткосрочная задолженность	7068	(2130)	43649	(1956)	25986	(1901)

Таблица 15 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2022 г.	(3 398)	(4 419)	-	2 416	(5 401)
	за 2021 г.	(2 279)	(3 743)	-	2 624	(3 398)
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2022 г.	(1 436)	(1 620)	-	1 280	(1 776)
	за 2021 г.	(378)	(2 494)	-	1 436	(1 436)
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	(6)	(2 624)	-	1 134	(1 496)
	за 2021 г.	-	(871)	-	865	(6)
РСД (прочие дебиторы)	за 2022 г.	(1 956)	(175)	-	2	(2 129)
	за 2021 г.	(1 901)	(378)	-	323	(1 956)

Таблица 16 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
<b>Просроченная дебиторская задолженность -</b>						
Всего	4 965	1 577	4 917	1 519	3 374	1 095
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	1 537	272	1 646	210	1 473	1 095
Авансы выданные	1 263	1 256	1 260	1 254	-	-
Прочие дебиторы	2 165	49	2 011	55	1 901	-

## 2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 17 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	1 836	1 696	1 543
<b>в том числе:</b>			
недостачи и потери от порчи ценностей	3 936	3 936	3 936
резерв под недостачи от порчи ценностей	(3 936)	(3 936)	(3 936)
денежные документы в кассе	1 836	1 696	1 543

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату.

Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

## 2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Аэропорт «Норильск» на 31.12.2022 г. в соответствии с Уставом составляет 2 500 000 000 руб.

Таблица 18 Информация о структуре участников

Участники	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	% владения	% владения	% владения
Публичное акционерное общество "Горно-металлургическая компания "Норильский никель."	14,44	14,44	14,44
Акционерное общество "Норильский металлургический комбинат им. А.П. Завенягина"	85,56	85,56	85,56
<b>Итого:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

### Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- Внос в имущество общества в размере 2 349 000 тыс. руб. (Протокол внеочередного собрания участников № 22 от 24.12.2014. Денежные средства в размере 2 349 000 тыс. руб. поступили на расчетный счет Общества 26.12.2014г.)

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал Общества составил 2 349 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 2 349 000 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 2 349 000 тыс. руб.)

### **Нераспределенная прибыль**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма убытка за 31.12.2022 год составила (144 491) тыс. руб., за 31.12.2021 год сумма убытка (493 137) тыс. руб.

### **Чистые активы**

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 3 630 073 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 3 774 564 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 4 267 291 тыс. руб.).

## **2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

### **2.10.1 Задолженность по кредитам и займам**

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре)

и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы

### **2.10.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные**

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору.

### **2.10.3. Обязательства по аренде**

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков, расположенные в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края, Туруханском районе Красноярского края, Забайкальском крае, Ямало-Ненецком автономном округе или Мурманской области), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2022 года будущие не дисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 1 694 тыс. руб.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.13 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

#### **2.10.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу**

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 1450 «прочие обязательства» и 1520 «задолженность перед персоналом организации» соответственно:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.
- оценочные обязательства в отношении оплаты расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 19 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	12 533	10 533	15 216
в том числе:			
Оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	12 533	10 533	15 216
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	721 220	559 423	393 517
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	158 948	261 215	85 147
задолженность перед персоналом организации	45 516	44 783	46 411
расчеты по налогам и сборам	68 050	8 388	46 802
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	135 471	28 377	27 843
авансы полученные	93 374	56 042	45 290
прочие кредиторы, в т.ч.	219 861	160 618	142 024
прочие кредиторы	4 771	5 358	5 079
Оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	4 208	3 344	2 352
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	173 965	134 899	122 795
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	36 917	17 017	11 798



## 2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества имеются неоконченные судебные разбирательства с государственными органами

Федеральным государственным унитарным предприятием «Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)» по спорам о правомерности взыскания неосновательного обогащения, процентов за пользование чужими денежными средствами. Руководство считает, что Общество соблюдает все требования, предусмотренные действующим законодательством. Сумма по данным судебным разбирательствам составила 4 041 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как низкую.

По состоянию на 31.12.2022 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 2 190 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как высокую.

Информация о выданных Обществом обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011.

В случае, если в период действия выданных гарантий или поручительств выполняются критерии признания оценочного обязательства, перечисленные в п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, вместо условного признается оценочное обязательство.

Таблица 20 Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Полученные - всего в том числе:	83 732	33 287	-
банковские гарантии	83 732	33 287	-

### Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

### Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности

развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и услуг российскими предприятиями, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков,

сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

## 2.12 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 168 057 тыс. руб. за 2022 год.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022г. представлено в таблице № 21.

Таблица 21 Арендные платежи по срокам погашения (тыс. руб.)

Арендные платежи - всего	В течение 1 года	В течение 2 года	В течение 3 года	В течение 4 года	В течение 5 года	В последующие годы
114 275	44 396	23 293	23 293	23 293	-	-

Таблица 22 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	3 696 796	2 871 194
в том числе:		
Реализация товаров (ГСМ)	1 513 888	938 405
Услуги по сдаче имущества в аренду	106 642	174 994
Аэропортовое обслуживание	2 076 266	1 757 795
Выручка - всего	3 696 796	2 871 194

## 2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

В составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»:

- относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в размере 7 675 тыс. руб.

**Себестоимость по видам и элементам затрат**

Таблица 23 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Себестоимость прочей реализации - всего	3 770 813	2 718 888
<b>в том числе:</b>		
Реализация ГСМ	1 423 310	865 852
Услуги по сдаче имущества в аренду	57 943	135 546
Аэропортовое обслуживание	2 289 560	1 717 490
Себестоимость - всего	3 770 813	2 718 888

Таблица 24 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
материалы, сырье и полуфабрикаты	93 842	120 551
расходы на приобретение энергоресурсов	121 388	104 593
расходы на оплату труда	1 252 463	844 610
отчисления на социальные нужды	352 216	261 740
расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	63 744	157 510
налоги	2 438	1 919
амортизация	142 796	230 461
Расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации	15 340	8 747
Аренда	20 211	15 299
Прочие расходы	283 065	108 348
Коммерческие расходы	28 491	24 195
Управленческие расходы	187 061	200 975
<b>Итого по элементам</b>	<b>2 563 055</b>	<b>2 078 948</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	1 423 310	865 110
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>3 986 365</b>	<b>2 944 058</b>

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
- расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;

- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 25 Информация о коммерческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	28 491	24 195
<b>в том числе:</b>		
расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	-	4
прочие расходы	3 596	3 216
Амортизация оновных средств	3 573	3 640
Закупка услуг	405	1 842
Оценочные обязательства, связанные с персоналом	3 153	2 188
Расходы на оплату труда, платежи во внебюджетные формы	17 764	13 305

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К управленческим расходам относятся:

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения, по которым не признано право пользования активом;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 26 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	187 061	200 975
в том числе:		
Расходы на оплату труда	88 262	118 687
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	37 336	13 772
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	13 007	21 170
Арендные платежи	12	107
Амортизация	705	1 586
Прочие общехозяйственные расходы	2 626	2 388
Командировочные расходы	993	245
Транспортные расходы	1 383	2 321
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	19 544	25 854
Оценочные обязательства на предстоящую выплату вознаграждения	20 216	14 900
Оценочные обязательства на оплату расходов, связанных с переездом из РКС	194	(55)
Административно-управленческие расходы...	2 783	-

## 2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;



- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Таблица 27 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	164 523	110 764
<b>в том числе:</b>		
проценты к получению	60 516	74 617
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	13 292	747
<b>доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	741	65
<b>в том числе:</b>		
основных средств	676	11
Реализация прочего имущества	65	54
восстановление оценочных обязательств и резервов	186	7
Полученные (или причитающиеся к получению) штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора	5 212	30
Субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления по аэропортовому и наземному обеспечению полетов	64 628	34 463
Доходы от возмещения прич. Убытков	18 618	-
Прочие доходы непоименованные выше	1 330	835
<b>Прочие расходы – всего</b>	17 378	526 117
<b>в том числе:</b>		
<b>расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	3 902	441 622

в том числе:		
основных средств	3 638	424 649
Прочие расходы, непоименованные выше	264	16 973
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	2 359	4 338
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	893	1 114
прочие расходы, не поименованные выше	10 224	79 043

## 2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

### Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2022 году составляет 20%

Таблица 28 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная отрицательная разница	(36 830)	Постоянный налоговый доход	(7 366)
Вычитаемая временная разница	85 785	Отложенный налоговый актив	17 157
Налогооблагаемая временная разница	19 810	Отложенное налоговое обязательство	3 962

За 2021 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная отрицательная разница	(535 962)	Постоянный налоговый доход	(107 192)
Вычитаемая временная разница	(23 144)	Отложенный налоговый актив	(4 629)

Таблица 29 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(142 424)	(488 217)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	(4 920)
Условный (расход) доход	28 485	97 643
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(7 366)	(107 192)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	17 157	(4 629)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	3 962	-
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	(1 971)	(583)
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(23 090)	4 046
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(1 971)	(5 503)

На конец отчетного периода (квартала) в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы, соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода (квартала) итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Обществ. При

подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

## 2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Таблица 30 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31.12. 2022г.	Бухгалтерский баланс на 31.12. 2021г.	Сумма корректировок	Обоснование
			На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.		
			графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6	7
<b>ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b>						
	Основные средства	1150	2 110 760	2 146 399	(35 639)	Первичное применение ФСБУ6/2020 с 01.01.2022
	Инвестиционная недвижимость	1160	36152	-	36152	
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(1 074 436)	(1 074 846)	410	Первичное применение ФСБУ6/2020 с 01.01.2022
	Отложенные налоговые обязательства	1420	103	-	103	
<b>Всего:</b>						
	Основные средства	1150	2 110 760	2 146 399	(35 639)	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	36152	-	36152	-
	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(1 074 436)	(1 074 846)	410	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	103	-	103	-

## 2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности

## 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Таблица 31 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	3135	4796	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3135	4796	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(145 517)	(77435)	-	(38)	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(106 864)	(54 736)	-	(38)	-	-
Прочие платежи	(38 656)	(22 699)	-	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	720 154	155 779	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	710 000	150 000	-	-	-	-
Поступление процентов по предоставленным займам	10154	5779	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(655 380)	(228 871)	-	-	-	-

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(41 032)	(20 506)	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(614 348)	(208 365)	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 134 348 тыс. руб.

На 31.12.2022 остаток денежных средств составляет 288 тыс. руб., в том числе:  
В кассе – 102 тыс. руб.

На расчетных счетах – 111 тыс. руб.

Денежные эквиваленты и прочие денежные средства – 75 тыс. руб.

На 31.12.2021 остаток денежных средств составляет 162 тыс. руб., в том числе  
В кассе – 33 тыс. руб.

На расчетных счетах – 50 тыс. руб.

Денежные эквиваленты и прочие денежные средства – 79 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год Общества в составе строки 4119 «Прочие поступления» отражено:

- Доходы от реализации ТМЦ 1 400 314 тыс. руб.
- Возвраты по налогам и сборам 33 144 тыс. руб.
- Прочие 20 599 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2021 год Общества в составе строки 4119 «Прочие поступления» отражено:

- Доходы от реализации ТМЦ 609 546 тыс. руб.
- Возвраты по налогам и сборам 13 тыс. руб.
- Прочие 59 543 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год Общества в составе строки 4129 «Прочие платежи» отражено:

- Выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ) 33 195 тыс. руб.
- Налоги и сборы 15 696 тыс. руб.
- Прочие расходы за отчетный период 22 553 тыс. руб.



В отчете о движении денежных средств за 2021 год Общества в составе строки 4129 «Прочие платежи» отражено:

- Выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ) 26 869 тыс. руб.
- Налоги и сборы 29 045 тыс. руб.
- Прочие расходы за отчетный период 96 427 тыс. руб.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо и косвенно более 25 процентов уставного капитала ООО «Аэропорт «Норильск» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете

эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции Общества со связанными сторонами в отношении покупки-продажи электричества, теплоэнергии и природного газа совершались по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, которая является государственным регулирующим органом.

Таблица 32 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2022 год								
Основное общество	2 554	99 050	4 246 023	-	56	41 036	-	-
Прочие связанные лица	531 055	1 957 409	-	-	10 851	55 615	-	-
<b>Итого</b>	<b>533 609</b>	<b>2 056 459</b>	<b>4 246 023</b>	<b>-</b>	<b>10 907</b>	<b>96 651</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2021 год								

Основное общество	3 819	69 164	3 523 979	-	73	12 197	-	-
Прочие связанные лица	1 548 345	1 291 172	-	-	11	9 007	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 552 164</b>	<b>1 360 368</b>	<b>3 523 979</b>	<b>-</b>	<b>84</b>	<b>21 204</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Таблица 33 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	2 311	2 663	2 821
Прочие связанные лица	24 339	142 534	92 928
<b>Итого</b>	<b>26 650</b>	<b>145 197</b>	<b>95 749</b>
<b>Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>			
Прочие связанные лица	11 693	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 693</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	1 773 537	1 818 886	1 691 709
<b>Итого</b>	<b>1 773 537</b>	<b>1 818 886</b>	<b>1 691 709</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	16 574	19 850	11 820
Прочие связанные лица	101 877	204 419	44 704
<b>Итого</b>	<b>118 451</b>	<b>224 269</b>	<b>56 529</b>

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся:

генеральный директор, его прямые заместители уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 34.

Таблица 34 Информация по связанным сторонам  
(основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата	39 004	34 778
Премии	12 286	14 124
Компенсации расходов	2 199	-
Иные виды вознаграждений	16 784	22 509
<b>Итого</b>	<b>70 273</b>	<b>71 411</b>

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Аэропорт «Норильск» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководитель Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В.

По доверенности № 21-100/ОЦО/АН от 10.12.2021

«14» 02 2023 г.