



Исх № 149 от 13.02.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Аэропорт «Норильск»
за 2023 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), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (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 имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-1
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006037632)



Ильгиз Юсупович Баймуратов

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

«13» февраля 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Норильск"**

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: **Деятельность аэропортовая**

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Коммерческая организация / Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): **663340, Российская Федерация, Красноярский край, г. о. 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

31.12.2023

58263193

2457067174

52.23.11

12300 / 16

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Наименование аудиторской организации:

ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ИНН

ОГРН

7708096662

1027739127734

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

X

Да

Нет

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	1	2	3	4	5
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.3	Нематериальные активы	1110	20 223	15 792	13 872
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.4	Основные средства	1150	3 043 377	2 274 672	2 110 760
2.4	Инвестиционная недвижимость	1160	30 557	35 002	36 152
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
2.16	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
2.6	Прочие внеоборотные активы	1190	1	2	-
	ИТОГО по разделу I	1100	3 094 158	2 325 468	2 160 784
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.7	Запасы	1210	252 170	124 197	113 711
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22 927	19 557	15 854
2.8	Дебиторская задолженность	1230	667 500	783 040	847 946
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	294 899	1 110 818	1 206 470
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 202	288	162
2.9	Прочие оборотные активы	1260	2 627	1 836	1 696
	ИТОГО по разделу II	1200	1 244 325	2 039 736	2 185 839
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	4 338 483	4 365 204	4 346 623
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
2.10	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	-	-	-
2.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 849 000	2 349 000	2 349 000
2.10	Резервный капитал	1360	-	-	-
2.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 778 537)	(1 218 927)	(1 074 436)
	ИТОГО по разделу III	1300	3 570 463	3 630 073	3 774 564
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
2.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	103
2.12	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.12	Прочие обязательства	1450	15 787	12 553	10 533
	ИТОГО по разделу IV	1400	15 787	12 553	10 636
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
2.11	Кредиторская задолженность	1520	750 759	720 388	559 423
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.12	Оценочные обязательства	1540	1 474	2 190	2 000
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	752 233	722 578	561 423
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	4 338 483	4 365 204	4 346 623

Представитель

(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-130/ОЦО/АН от 05.10.2023г.

(расшифровка подписи)

"12" февраля 2024г.

5

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Норильск"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика: _____ ИНН

Вид деятельности: **Деятельность аэропортовая** по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности: _____ по ОКОПФ / ОКФС
Коммерческая организация / Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды
0710002
31.12.2023
58263193
2457067174
52.23.11
12300 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2023 год	за 2022 год
	1	2	3	4
2.13	Выручка	2110	5 069 414	3 696 796
2.14	Себестоимость продаж	2120	(5 267 055)	(3 770 813)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(197 641)	(74 017)
2.14	Коммерческие расходы	2210	(36 586)	(28 491)
2.14	Управленческие расходы	2220	(214 780)	(187 061)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(449 007)	(289 569)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
2.15	Проценты к получению	2320	28 956	60 516
2.15	Проценты к уплате	2330	(43)	-
2.15	Прочие доходы	2340	37 019	104 007
2.15	Прочие расходы	2350	(176 534)	(17 378)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(559 609)	(142 424)
2.16	Налог на прибыль	2410	-	(1 971)
2.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
2.16	отложенный налог на прибыль	2412	-	(1 971)
	Прочее	2460	-	(96)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(559 609)	(144 491)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(559 609)	(144 491)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Представитель Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-130/ОЦО/АН от 05.10.2023г.
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" февраля 2024г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

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

Коды
0710004
31.12.2023
58263193
2457067174
52.23.11
12300 / 16
384

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

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 2021 г.	3100	2 500 000	-	2 349 000	-	(1 074 436)	3 774 564
За 2022 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3211						
чистая прибыль		X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213				X		
дополнительный выпуск акций	3214	X	X		X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(144 491)	(144 491)
в том числе:	3221					(144 491)	(144 491)
убыток		X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223		X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 500 000	-	2 349 000	-	(1 218 927)	3 630 073
За 2023 г.	3310	-	-	500 000	-	-	500 000
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3311						
чистая прибыль		X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313		X	500 000	X		500 000
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(559 609)	(559 609)
в том числе:	3321					(559 609)	(559 609)
убыток		X	X	X	X		
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323		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 2023 г.	3300	2 500 000	-	2 849 000	-	(1 778 537)	3 570 463

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2021 г.	Изменение капитала за 2022г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего	3400				
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:	3401				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-			
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-			
исправлением ошибок	3422	-			
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 570 463	3 630 073	3 774 564

Представитель Вильгельм Л. В. Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-130/ОЦО/АН от 05.10.2023г.
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

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

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

Коды
0710005
31.12.2023
58263193
2457067174
52.23.11
12300 / 16
384

Наименование показателя	код	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	6 034 869	4 393 596
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 893 054	2 735 241
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	97 137	204 298
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 044 678	1 454 057
Платежи - всего, в том числе:	4120	(6 565 048)	(4 176 433)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 010 527)	(2 569 366)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 096 341)	(1 522 649)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налог на прибыль организаций	4124	-	(12 974)
прочие платежи	4129	(458 180)	(71 444)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(530 179)	217 163
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	1 569 832	733 176
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	13 022
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 265 919	710 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	303 913	10 154
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(1 535 740)	(950 213)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 085 740)	(335 865)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(450 000)	(614 348)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	34 092	(217 037)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	500 000	-
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	500 000	-
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) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	500 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 914	126
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	288	162
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	4 202	288
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Представитель

(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-130/ОЦО/АН от 05.10.2023г.

(расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.

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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	5
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	11
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
2.7 ЗАПАСЫ	25
2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	30
2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	31
2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	32
2.11.1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	32
2.11.2. Обязательства по аренде	33
2.11.3. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	35
2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	36
2.12.1 Информация об оценочных обязательствах	36
2.12.2 Информация об условных активах и обязательствах	37
2.13 ВЫРУЧКА	41
2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	42
2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	45

2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	46
2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	49
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	49
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	55
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	58
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	58

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества:

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Аэропорт «Норильск»

- Основные виды деятельности: деятельность аэропортовая 52.23.11
- 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 работников за отчетный период – 870 чел., за 2022 г. – 733 чел.; за 2021 г. – 733 чел.
- Сведения о филиалах: на конец отчетного периода Общество не имеет филиалов.
- Генеральный директор: Колесников Андрей Александрович
- Список участников общества

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

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

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «ФинЭкспертиза»

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

Общество с ограниченной ответственностью «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 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 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в 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 его 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 среднего значения «Выручка» на базовое процентное значение уровня существенности 2 (два)%. Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных

данных на отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 51 953 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 35 372 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2021 года – 81 633 тыс. руб.).

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 монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- покрытые аккредитивы на приобретение внеоборотных активов, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 2.15 «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 впоследствии 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.

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2 года
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	9 лет
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	5 лет
Лицензии с неисключительными правами пользования	От 5 лет до 10 лет
Прочие нематериальные активы	От 1 года до 10 лет

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования, проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;
- НМА с неопределенным сроком полезного использования – по результатам ежегодной инвентаризации, 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. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на 31.12.2023 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	начислено амортизации	оборот между группами		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
Объекты нематериальных активов -									
всего	за 2023 г.	22 169	(6 377)	6 556	(2 125)	-	-	28 725	(8 502)
	за 2022 г.	18 242	(4 370)	3 927	(2 007)	-	-	22 169	(6 377)
в том числе:									
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	373	(373)	-	-	(373)	373	-	-
	за 2022 г.	373	(373)	-	-	-	-	373	(373)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	51	(51)	-	-	-	-	51	(51)
	за 2022 г.	51	(51)	-	-	-	-	51	(51)
лицензии с исключительным правом	за 2023 г.	-	-	-	-	10	(10)	10	(10)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	9 766	(1 045)	6 556	(1 253)	(12)	12	16 310	(2 286)
	за 2022 г.	5 839	(175)	3 927	(870)	-	-	9 766	(1 045)
лицензии с неисключительными правами пользования	за 2023 г.	11 979	(4 908)	-	(872)	-	-	11 979	(5 780)
	за 2022 г.	11 979	(3 771)	-	(1 137)	-	-	11 979	(4 908)
прочие нематериальные активы	за 2023 г.	-	-	-	-	375	(375)	375	(375)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			затраты за период	принято к учету в качестве НМА	
1	2	3	4	5	6
Незавершенные вложения в НМА -					
всего	за 2023 г.	-	3 204	(3 204)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:					
прочие нематериальные активы	за 2023 г.	-	3 204	(3 204)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-

Таблица 3 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего:	3 630	3 630	436
в том числе:			
Веб-сайт Интернет	373	373	373
Разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух	2	2	2
Лицензия на эксплуатацию радиочастотных источников (оказание услуг по техническому обслуживанию.)	10	10	10
Лицензии с неисключительным правом	3 194	3 194	
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51	51	51

Таблица 4 Информация о нематериальных активах, полученных в пользование (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего:	-	8 451	13 742
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	-	2 366	3 852
Программы ЭВМ	-	6 085	9 890

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

Таблица 5 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	20 223	15 792	13 872
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	20 223	15 792	13 872

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;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

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

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство. Применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

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 2.7 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное 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 право пользования активом 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 2.11 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.11 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

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 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 31 декабря 2023г. ликвидационная стоимость определена в размере 2 179 тыс. руб. (на 31 декабря 2022г. в размере 2 179 тыс. руб. и на 31 декабря 2021г. в размере 2 179 тыс. руб.). В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2023 году Обществом не выявлены.

Право пользования активом отражается 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. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

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

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

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

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило		выбыло объектов		Изменения за период				На конец года		
		накопленная амортизация и убытки от обесценения		балансовая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	рекламе между группами		накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)															
всего	за 2023 г.	3 444 838	(2 380 068)	1 064 770	289 231	(170 337)	121 181	4 568	(1 000)	(180 460)	-	-	3 568 300	(2 440 347)	1 127 953
	за 2022 г.	3 288 542	(2 233 506)	1 055 036	166 472	(10 176)	-	-	-	(146 550)	(12)	(12)	3 444 838	(2 380 068)	1 064 770
в том числе:															
здания и сооружения	за 2023 г.	1 567 594	(934 507)	633 087	892	(96 468)	47 315	16 027	(12 459)	(38 841)	-	-	1 488 045	(938 492)	549 553
	за 2022 г.	1 577 692	(892 294)	685 398	78	(10 176)	-	-	-	(42 213)	-	-	1 567 594	(934 507)	633 087
машины и оборудование	за 2023 г.	1 354 508	(1 028 326)	326 182	141 609	(62 477)	62 474	(11 394)	11 394	(102 662)	-	-	1 422 246	(1 057 120)	365 126
	за 2022 г.	1 206 770	(949 379)	257 391	147 738	-	-	-	-	(78 936)	(11)	(11)	1 354 508	(1 028 326)	326 182
транспортные средства	за 2023 г.	472 873	(370 682)	102 191	146 711	(10 881)	10 881	-	-	(37 298)	-	-	608 703	(397 099)	211 604
	за 2022 г.	454 323	(349 422)	104 901	18 550	-	-	-	-	(21 260)	-	-	472 873	(370 682)	102 191
другие виды основных средств	за 2023 г.	49 863	(46 553)	3 310	19	(511)	511	(65)	65	(1 659)	-	-	49 306	(47 636)	1 670
	за 2022 г.	49 757	(42 411)	7 346	106	-	-	-	-	(4 141)	(1)	(1)	49 863	(46 553)	3 310
Инвестиционная недвижимость															
всего	за 2023 г.	56 441	(21 439)	35 002	-	-	-	(21 341)	17 773	(877)	-	-	35 100	(4 543)	30 557
	за 2022 г.	56 441	(20 289)	36 152	-	-	-	-	-	(1 150)	-	-	56 441	(21 439)	35 002
в том числе:															
здания и сооружения	за 2023 г.	56 441	(21 439)	35 002	-	-	-	(21 341)	17 773	(877)	-	-	35 100	(4 543)	30 557
	за 2022 г.	56 441	(20 289)	36 152	-	-	-	-	-	(1 150)	-	-	56 441	(21 439)	35 002

Таблица 7 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	30 557	39 252	49 017
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически неиспользуемых, находящихся в процессе государственной регистрации	-	7 336	11 536
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации)	-	-	980

Таблица 8 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (лет)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	От 1 года до 40 лет и выше
сооружения	От 1 года до 30 лет и выше
машины и оборудование	От 1 года до 25 лет
транспортные средства	От 1 лет до 10 лет
другие виды основных средств	От 1 года до 20 лет и выше

Таблица 9 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	3 043 377	2 274 672	2 110 760
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	1 127 953	1 064 770	1 055 036
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	1 846 007	1 121 446	1 039 839
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	103 478	167	361
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	1 650 953	1 116 382	1 037 615
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	91 576	4 897	1 863
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	25 260	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)	42 943	81 970	15 851
Страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности за вычетом обязательств по ее уплате страховщику	1 214	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего:	30 557	35 002	36 152
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	30 557	35 002	36 152

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

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, а также по объектам незавершенного строительства, оборудованию, смонтированному на объекте или находящемуся в монтаже у подрядчика, в отношении которых установлены признаки обесценения, резерв начисляется в размере 100% их балансовой стоимости.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
- 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 обесценение материальных ценностей.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

Сумма от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

Таблица 10 Информация об активах, по которым признан резерв
под обесценение (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Оборудование к установке	322 312	(218 834)	103 478	219 755	(219 588)	167	220 138	(219 777)	361			
Незавершенное строительство объектов основных средств	1 677 952	(26 999)	1 650 953	1 144 736	(28 354)	1 116 382	1 065 969	(28 354)	1 037 615			
Незавершенные операции по приобретению основных средств	91 576	-	91 576	4 897	-	4 897	1 863	-	1 863			
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	25 260	-	25 260	6 486	-	6 486	34	-	34			
Объекты основных средств	1 127 953	-	1 127 953	1 064 770	-	1 064 770	1 055 036	-	1 055 036			
Инвестиционная недвижимость	30 556	-	30 556	35 002	-	35 002	36 152	-	36 152			

Таблица 11 Движение резерва под обесценение (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 2023 г.	(219 588)	(30)	61	723	(218 834)
	за 2022 г.	(219 777)	-	3	186	(219 588)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2023 г.	(28 354)	(3 278)	4 633	-	(26 999)
	за 2022 г.	(28 354)	-	-	-	(28 354)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2023 г.	-	(667)	667	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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 долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

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

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

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 осуществляются 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 передаче финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации.

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. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

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.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 12 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные финансовые вложения					
всего	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения					
всего	за 2023 г.	1 110 818	4 699 511	(5 515 430)	294 899
	за 2022 г.	1 206 470	4 185 566	(4 281 218)	1 110 818
в том числе:					
займы, предоставленные	за 2023 г.	1 110 818	4 699 511	(5 515 430)	294 899
	за 2022 г.	1 206 470	4 185 566	(4 281 218)	1 110 818
Финансовые вложения					
итого	за 2023 г.	1 110 818	4 699 511	(5 515 430)	294 899
	за 2022 г.	1 206 470	4 185 566	(4 281 218)	1 110 818

2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитываются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 13 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	1	2	-
в том числе:			
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	1	2	-

2.7 ЗАПАСЫ

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 оцениваются 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 (месяца) 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 14 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2023 г.	127 148	(2 951)	124 197	255 698	(3 528)	252 170
	за 2022 г.	117 223	(3 512)	113 711	127 148	(2 951)	124 197
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	71 143	(2 940)	68 203	74 581	(3 430)	71 151
	за 2022 г.	43 436	(3 163)	40 273	71 143	(2 940)	68 203
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2023 г.	56 005	(11)	55 994	181 117	(98)	181 019
	за 2022 г.	73 787	(349)	73 438	56 005	(11)	55 994

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включается в состав себестоимости и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж», либо включается в составе прочих доходов при выбытии запасов, в случае, если списание их себестоимости отражалось в составе прочих расходов. 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. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Таблица 15 Информация о движении резерва под обесценение запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано		Восстановлено	Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	
1	2	3	4	5	6	7	8
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2023 г.	(2 951)	(1 925)	31	107	1 210	(3 528)
	за 2022 г.	(3 512)	(1 675)	307	-	1 929	(2 951)

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд;
- канцелярские и типографские материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- медикаменты и продукты питания, предназначенные для управленческих нужд;
- прочие вспомогательные материалы, предназначенные для управленческих нужд.

Запасы, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет права отчуждать или распоряжаться ими иным образом отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2023г. составляют 262 тыс. руб. (на 31.12.2022г. 262 тыс. руб., 31.12.2021г. 262 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствуют.

2.8 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 впоследствии 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 в размере 100% по авансам выданным под внеоборотные активы, 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 прочим расходом.

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.

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Наименование строк бухгалтерского баланса	№ строк	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1230	783 040	783 872	(832)	Отражение "свернутого" сальдо по платежам в бюджет и страховым взносам, в связи с введением единого налогового счета
Кредиторская задолженность	1520	720 388	721 220	(832)	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022 года ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023 года.

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 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	671 039	(3 539)	788 441	(5 401)	851 344	(3 398)
в том числе:						
покупатели и заказчики	189 433	(1 708)	94 062	(1 775)	123 039	(1 436)
авансы выданные	76 242	(470)	25 421	(1 496)	72 238	(6)
прочие дебиторы - всего	405 364	(1 361)	668 958	(2 130)	656 067	(1 956)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	387 575	-	662 719	-	612 418	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	3 297	-	99	-	-	-
прочая краткосрочная задолженность	14 492	(1 361)	6 140	(2 130)	43 649	(1 956)

Таблица 17 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 2023 г.	(5 401)	(3 401)	792	4 471	(3 539)
	за 2022 г.	(3 398)	(4 419)	-	2 416	(5 401)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2023 г.	(1 776)	(2 434)	9	2 493	(1 708)
	за 2022 г.	(1 436)	(1 620)	-	1 280	(1 776)
РСД (авансы выданные)	за 2023 г.	(1 496)	(613)	-	1 639	(470)
	за 2022 г.	(6)	(2 624)	-	1 134	(1 496)
РСД (прочие дебиторы)	за 2023 г.	(2 129)	(354)	783	339	(1 361)
	за 2022 г.	(1 956)	(175)	-	2	(2 129)

Таблица 18 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 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
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	8 104	4 565	4 965	1 577	4 917	1 519
в том числе:						
Покупатели и заказчики	6 264	4 556	1 537	272	1 646	210
Авансы выданные	479	9	1 263	1 256	1 260	1 254
Прочие дебиторы	1 361	-	2 165	49	2 011	55

2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 19 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	2 627	1 836	1 696
в том числе:			
недостачи и потери от порчи ценностей	-	3 936	3 936
резерв под недостачи от порчи ценностей	-	(3 936)	(3 936)
денежные документы	2 627	1 836	1 696

Активы, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск» на 31.12.2023г. в соответствии с Уставом составляет 2 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 2 500 000 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 2 500 000 тыс. руб.).

Таблица 20 Информация о структуре участников

Участники	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	% владения	% владения	% владения
<i>Наименование</i>			
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
Итого:	100,00	100,00	100,00

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:

- ✓ вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания участников Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества;

По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал Общества составил 2 849 000 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 2 349 000 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 2 349 000 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023г. резервный капитал у Общества отсутствует.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма убытка за 2023 год составила 559 609 тыс. руб. (за 2022 год - 144 491 тыс. руб.).

Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2023г. чистые активы Общества составляют 3 570 463 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 3 630 073 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 3 774 564 тыс. руб.).

2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.11.1. 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.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами составило 124 053 тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1230	783 040	783 872	(832)	Отражение "свернутого" сальдо по платежам в бюджет и страховым взносам, в связи с введением единого налогового счета
Кредиторская задолженность	1520	720 388	721 220	(832)	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022г. ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023г.

2.11.2. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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 зависящими 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 2023 года будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 1 832 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 694 тыс. руб.).

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.14 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

2.11.3. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе прочих долгосрочных обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» 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 21 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	15 787	12 553	10 533
в том числе:			
оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	15 787	12 553	10 533
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	750 759	720 388	559 423
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	142 861	158 948	261 215
задолженность перед персоналом организации	63 517	45 516	44 783
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	124 875	202 688	36 765
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	125 317	93 374	56 042
прочие кредиторы - всего	294 189	219 862	160 618
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	11 411	4 772	5 358
оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	282 778	215 090	155 260
Краткосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-

2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.12.1 Информация об оценочных обязательствах

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального

займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

Таблица 22 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства						
всего	за 2023 г.	2 190	2 971	-	(3 687)	1 474
	за 2022 г.	2 000	2 210	(20)	(2 000)	2 190
в том числе:						
Долгосрочные оценочные обязательства - всего:	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2023 г.	2 190	2 971	-	(3 687)	1 474
	за 2022 г.	2 000	2 210	(20)	(2 000)	2 190
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2023 г.	2 190	2 971	-	(3 687)	1 474
	за 2022 г.	2 000	2 210	(20)	(2 000)	2 190

2.12.2 Информация об условных активах и обязательствах

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) 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 неблагоприятного для Общества события, влекущего уменьшение экономических выгод (вероятность 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.

Условные обязательства юридического характера

По состоянию на 31.12.2023 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 3 516 тыс. руб.

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.

Выданные и полученные гарантии и поручительства

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
I	2	3	4
Полученные - всего	110 361	83 732	33 287
в том числе:			
банковские гарантии	110 361	83 732	33 287

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 организаций, 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 деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. 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. 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.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Общества

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.13 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.

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 74 925 тыс. руб. за 2023 год (в сумме 106 642 тыс. руб. за 2022 год).

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023г. представлено в таблице № 24.

Таблица 24 Арендные платежи по срокам погашения (тыс. руб.)

Арендные платежи - всего	В течение 1 года
17 734	17 734

Таблица 25 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	-	-
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	5 069 414	3 696 796
в том числе:	1 927 762	1 513 888
Реализация товаров (ГСМ)	74 925	106 642
Услуги по сдаче имущества в аренду	3 066 727	2 076 266
Аэропортовое обслуживание	5 069 414	3 696 796
Выручка - всего		

2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

В составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.11 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»:

- относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в размере 3 441 тыс. руб. (за 2022г. – 7 675 тыс. руб.).

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 26 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	-	-
Себестоимость прочей реализации - всего	5 267 055	3 770 813
в том числе:	1 836 504	1 423 310
Реализация ГСМ	56 823	57 943
Услуги по сдаче имущества в аренду	3 373 728	2 289 560
Аэропортовое обслуживание	5 267 055	3 770 813
Себестоимость - всего		

Таблица 27 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	147 180	93 842
затраты на приобретение энергоресурсов	99 238	76 966
топливо	51 520	44 422
затраты на оплату труда	1 801 569	1 252 463
отчисления на социальные нужды	453 351	352 216
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	65 994	63 744
налоги	1 765	2 438
амортизация	188 813	142 796
расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации	115 852	15 340
прочие расходы	505 953	303 276
Итого по элементам	3 431 235	2 347 503
Себестоимость продаж		
Коммерческие и управленческие расходы	251 366	215 552
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров	1 835 820	1 423 310
Итого расходов по обычным видам деятельности	5 518 421	3 986 365

Коммерческими расходами признаются затраты, связанные с продажей готовой продукции, товаров (работ, услуг).

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

Таблица 28 Информация о коммерческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	36 586	28 491
в том числе:		
затраты на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам	7	-
амортизация основных средств	3 652	3 573
услуги сторонних организаций	1 414	405
оценочные обязательства, связанные с персоналом	3 476	3 153
расходы на оплату труда, платежи во внебюджетные формы	20 755	17 764
прочие коммерческие затраты	7 282	3 596

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

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

Таблица 29 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	214 780	187 061
в том числе:		
затраты на оплату труда	97 188	88 262
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	51 496	37 336
налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	12 863	13 007
арендные платежи	-	12
амортизация	425	705
командировочные расходы	874	993
транспортные расходы	1 633	1 383
оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	18 735	19 544
оценочные обязательства на предстоящую выплату вознаграждения	24 913	20 216
оценочные обязательства на оплату расходов, связанных с переездом из РКС	3	194
административно-управленческие расходы	2 840	2 783
прочие общехозяйственные затраты	3 810	2 626

2.15 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.

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.

Таблица 30 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	65 975	164 523
в том числе:		
проценты к получению	28 956	60 516
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	514	13 292
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	32	741
в том числе:		
основных средств	-	676
прочего имущества	32	65
восстановление оценочных обязательств и резервов	6 692	186
полученные (или причитающиеся к получению) штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора	17 622	5 212
субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления по аэропортовому и наземному обеспечению полетов	10 766	64 628
доходы от возмещения причиненных убытков	-	18 618
прочие доходы, не поименованные выше	1 393	1 330
Прочие расходы – всего	176 577	17 378
в том числе:		
проценты к уплате	43	-
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	59 995	3 638
в том числе:		
основных средств	49 156	3 638
прочего имущества	10 839	-
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	3 946	2 359
расходы социального характера	12 024	-
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	5 660	893
расходы от возмещения причиненных убытков	85 501	-
прочие расходы, не поименованные выше	9 408	10 488

2.16 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.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2023 году составляет 20%.

Таблица 31 Информация о 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 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(59 160)	Постоянный налоговый расход	(11 832)
Постоянная отрицательная разница	8 715	Постоянный налоговый доход	1 743
Вычитаемая временная разница	(509 175)	Отложенный налоговый актив	(101 835)
Налогооблагаемая временная разница	10	Отложенное налоговое обязательство	2
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(46 825)	Постоянный налоговый расход	(9 365)
Постоянная отрицательная разница	9 995	Постоянный налоговый доход	1 999
Вычитаемая временная разница	(125 405)	Отложенный налоговый актив	(25 081)
Налогооблагаемая временная разница	19 810	Отложенное налоговое обязательство	3 962

Таблица 32 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(559 609)	(142 424)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	-
условный (расход) доход	111 922	28 485
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(10 089)	(7 366)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(101 835)	(25 081)
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	2	3 962
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	-	(1 971)
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(101 833)	(23 090)
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	-	(1 971)

Таблица 33 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	(2)	(1 957)
Пересчет/переклассификация ОНО	2	3 962

На конец отчетного периода 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 отложенным налоговым активам.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Общества. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

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

2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 07.09.2020г. № 204н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. № 87н).

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не 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 Общества 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 (девяносто 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 (девяносто 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. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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 Общества 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, 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.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном

периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

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 и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В связи с введением в действие механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве ЕНП, изменен порядок расчета пеней (ст. 75 НК РФ), которые начиная с 01.01.2023 года начисляются в отношении общей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов и сборов в бюджет в составе ЕНП. В отчете о движении денежных средств уплаченные в 2023 году в бюджетную систему РФ пени по ЕНП отражены по строке 4129 «Прочие платежи». Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, не подлежала ретроспективному пересчету.

В отчете о движении денежных средств Общества за 2023 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, по договорам с переменными арендными платежами, по договорам аренды, по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 26 680 тыс. руб. (за 2022 год – 14 375 тыс. руб.).

Таблица 34 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 2023г.	За 2022г.	За 2023г.	За 2022г.	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4	5	6	7
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	9 169	3 135	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 169	3 135	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(104 263)	(145 517)	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(75 830)	(106 861)	-	-	-	-
прочие платежи	(28 433)	(38 656)	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	1 569 832	720 154	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 265 919	710 000	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	303 913	10 154	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(456 655)	(655 380)	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(6 655)	(41 032)	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),	(450 000)	(614 348)	-	-	-	-

предоставление займов другим лицам						
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 4 249 511 тыс. руб.

Информация о доступных денежных средствах Общества на 31 декабря 2023:

- остаток денежных средств в кассе 75 тыс. руб.
- остаток денежных средств на расчетных счетах в банках 4 103 тыс. руб.
- денежные эквиваленты и прочие денежные средства 24 тыс. руб.

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

- Доходы от реализации ТМЦ - 2 033 351 тыс. руб. (за 2022г. - 1 400 314 тыс. руб.)
- Возвраты по налогам и сборам – 37 тыс. руб. (за 2022г. - 33 144 тыс. руб.)
- Прочие - 11 290 тыс. руб. (за 2022г. - 20 599 тыс. руб.)

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

- Выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ) – 31 222 тыс. руб. (за 2022г. - 33 195 тыс. руб.)
- Налоги и сборы – 276 091 тыс. руб. (за 2022г. - 15 696 тыс. руб.)
- Прочие расходы за отчетный период – 150 867 тыс. руб. (за 2022г. - 22 553 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 50 процентов уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным 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 полугодовом 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/quarterlyreports/?ysclid=ls1w3sic7u82167696>.

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% долей 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 35 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5	6
2023 год					
Основное общество	8 147	99 929	4 728 280	-	5 779
Прочие связанные лица	274 758	3 148 312	-	-	282 055
Итого	282 905	3 248 241	4 728 280	-	287 834
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
Итого	533 609	2 056 459	4 246 023	10 907	96 651

Таблица 36 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество	2 205	2 311	2 663
Прочие связанные лица	81 591	24 339	142 534
Итого	83 796	26 650	145 197
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Прочие связанные лица	685	-	-
Итого	685	-	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	682 474	1 773 537	1 818 886
Итого	682 474	1 773 537	1 818 886
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	12 202	16 574	19 850
Прочие связанные лица	73 641	101 877	204 419
Итого	85 843	118 451	224 269

В 2023 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

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.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 37.

Таблица 37 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	83 219	53 489
Заработная плата	49 097	39 004
Страховые взносы	10 262	9 491
Премии	21 882	12 286
Компенсации расходов	1 978	2 199
Итого	83 219	53 489

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде финансирования от ФСС в целях обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в сумме 999 тыс. руб. (за 2022 год в сумме 1 068 тыс. руб.) Было использовано 999 тыс. руб. (за 2022 год 1 068 тыс. руб.)

Таблица 38 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	999	1 068
в том числе:		
на текущие расходы	999	1 068

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления государственной помощи и связанные с ней условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью

«Аэропорт «Норильск» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель организации Вильгельм Л.В. Вильгельм Л.В.

по доверенности от 05.10.2023г. № 23-130/ОЦО/АН

«12» февраля 2024г.