



Исх № 265 от 14.02.2025

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Аэропорт «Норильск»  
за 2024 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «Аэропорт «Норильск»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1082457004024), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к 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 ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 ГОДОВОЙ 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/10724/25-ФЗ-1 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 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 1, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«14» февраля 2025 г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2024 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
31.12.2024
58263193
2457067174
52.23.11
12300 / 16
384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

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

Наименование аудиторской организации:  
ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ИНН  
ОГРН

7708096662
1027739127734

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)


Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
			года	года	года
	1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.2	Нематериальные активы	1110	17 938	20 223	15 792
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.3	Основные средства	1150	3 650 989	3 043 377	2 274 672
2.3	Инвестиционная недвижимость	1160	29 704	30 557	35 002
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	3	1	2
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3 698 634</b>	<b>3 094 158</b>	<b>2 325 468</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.5	Запасы	1210	285 477	252 170	124 197
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	32 375	22 927	19 557
2.6	Дебиторская задолженность	1230	394 329	667 500	783 040
2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	282 439	294 899	1 110 818
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33 899	4 202	288
	Прочие оборотные активы	1260	2 943	2 627	1 836
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 031 462</b>	<b>1 244 325</b>	<b>2 039 736</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>4 730 096</b>	<b>4 338 483</b>	<b>4 365 204</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
2.7	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	-	-	-
2.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 749 000	2 849 000	2 349 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
2.7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 532 545)	(1 778 537)	(1 218 927)
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>3 716 455</b>	<b>3 570 463</b>	<b>3 630 073</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.9	Прочие обязательства	1450	34 597	15 787	12 553
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>34 597</b>	<b>15 787</b>	<b>12 553</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
2.8	Заемные средства	1510	200 080	-	-
2.11	Кредиторская задолженность	1520	777 770	750 759	720 388
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	991	1 474	2 190
	Прочие обязательства	1550	283	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>979 044</b>	<b>752 233</b>	<b>722 578</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>4 730 096</b>	<b>4 338 483</b>	<b>4 365 204</b>

Представитель \_\_\_\_\_

(подпись)

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

"14" февраля 2025г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2024 год**

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

Коды
0710004
31.12.2024
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 2022 г.	3100	2 500 000	-	2 349 000	-	(1 218 927)	3 630 073
За 2023 г.	3210						
Увеличение капитала - всего:				500 000			500 000
в том числе:	3211						
чистая прибыль		X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214	X	X	500 000	X		500 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		
реорганизация юридического лица	3216						
взнос в уставный капитал	3217		X		X	X	
Уменьшение капитала - всего:	3220					(559 609)	(559 609)
в том числе:	3221						
убыток		X	X	X	X	(559 609)	(559 609)
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	2 500 000	-	2 849 000	-	(1 778 537)	3 570 463
За 2024 г.	3310						
Увеличение капитала - всего:				900 000			900 000
в том числе:	3311						
чистая прибыль		X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	900 000	X		900 000
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
взнос в уставный капитал	3317		X		X	X	
Уменьшения капитала - всего:	3320					(754 008)	(754 008)
в том числе:	3321						
убыток		X	X	X	X	(754 008)	(754 008)
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	2 500 000	-	3 749 000	-	(2 532 545)	3 716 455

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2022 г.	Изменение капитала за 2023г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
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	-	-	-
исправление ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 716 455	3 570 453	3 630 073

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

"14" февраля 2025г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2024 год

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды	
0710002	
31.12.2024	
58263193	
2457067174	
52.23.11	
12300 / 16	
384	

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт "Норильск"**  
Идентификационный номер налогоплательщика:

по ОКПО  
ИНН

Вид деятельности: Деятельность аэропортовая  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Коммерческая организация / Общество с ограниченной ответственностью  
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКВЭД 2  
по ОКОНФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2024 год	за 2023 год
	1	2	3	4
2.10	Выручка	2110	5 664 480	5 069 414
2.11	Себестоимость продаж	2120	(6 211 756)	(5 267 055)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(547 276)	(197 641)
2.11	Коммерческие расходы	2210	(34 906)	(36 586)
2.11	Управленческие расходы	2220	(250 300)	(214 780)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(832 482)	(449 007)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
2.12	Проценты к получению	2320	29 413	28 956
2.12	Проценты к уплате	2330	(2 710)	(43)
2.12	Прочие доходы	2340	65 506	37 019
2.12	Прочие расходы	2350	(13 735)	(176 534)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(754 008)	(559 609)
2.13	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(754 008)	(559 609)
	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	(754 008)	(559 609)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Представитель \_\_\_\_\_

*Вильгельм Л. В.*  
(подпись)

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

"14" февраля 2025г.




**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2024 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 ОКФС / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды	
0710005	
31.12.2024	
58263193	
2457067174	
52.23.11	
12300 / 16	
384	

Наименование показателя	код	за 2024 год	за 2023 год
1	2	3	4
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4110	6 860 205	6 034 869
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 116 076	3 893 054
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	96 210	97 137
от реализации финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 647 919	2 044 678
Платежи - всего, в том числе:	4120	(7 548 960)	(6 565 048)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 702 274)	(4 010 527)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 541 555)	(2 096 341)
процентов по долговым обязательствам	4123	(326)	-
налог на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(304 805)	(458 180)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(688 755)	(530 179)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4210	811 261	1 569 832
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	405 000	1 265 919
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений	4214	406 261	303 913
от долевого участия в других организациях	4219	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(1 192 662)	(1 535 740)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(800 121)	(1 085 740)
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	(392 541)	(450 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(381 400)	34 092
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4310	1 450 000	500 000
получение кредитов и займов	4311	550 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	900 000	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	(350 147)	-
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	(350 000)	-
прочие платежи	4329	(147)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 099 853	500 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	29 698	3 914
4450			
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>		4 202	288
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	4500	33 699	4 202
4490			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

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

"14" февраля 2025г.

---

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

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2024 год**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>4</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>4</b>
<b>2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	<b>6</b>
<b>2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>7</b>
<b>2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ</b>	<b>12</b>
<b>2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>22</b>
<b>2.5 ЗАПАСЫ</b>	<b>24</b>
<b>2.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>27</b>
<b>2.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>29</b>
<b>2.8 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>	<b>29</b>
<b>2.8.1 Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>29</b>
<b>2.8.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные</b>	<b>31</b>
<b>2.8.3. Обязательства по аренде</b>	<b>31</b>
<b>2.8.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу</b>	<b>32</b>
<b>2.9 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	<b>34</b>
<b>2.9.1 Информация об условных активах и обязательствах</b>	<b>34</b>
<b>2.10 ВЫРУЧКА</b>	<b>37</b>
<b>2.11 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>38</b>
<b>2.12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>40</b>
<b>2.13 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	<b>42</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	<b>44</b>
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	<b>47</b>

11

---

<b>5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	50
<b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	50

## 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 (ОГРН): 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 – 923 чел., за 2023 г. – 870 чел.; за 2022 г. – 733 чел.
  - Генеральный директор: Колесников Андрей Александрович
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006017998.

## 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 в соответствии с корпоративными учетными принципами в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанными 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 2024 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022), и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 87н) (далее – ФСБУ 26/2020), определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы:

- не подлежат признанию в составе нематериальных активов средства индивидуализации, созданные собственными силами;
- при приобретении нематериальных активов, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость нематериальных активов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки);
- определяется ликвидационная стоимость в отношении объектов нематериальных активов;
- не прекращается начисление амортизации по объектам нематериальных активов, в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость;
- амортизация определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериального актива к величине оставшегося срока полезного использования;

- может признаваться обесценение по объектам капитальных вложений в нематериальные активы.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

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.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

## **2.1 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:

- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский Юань	13,4272	12,5762	9,8949

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 2.12 «Прочие доходы и расходы».

## 2.2 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 под приобретение нематериальных активов.

Общество признает активы в качестве объектов нематериальных активов независимо от стоимостного критерия.

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

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов,



приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Созданные собственными силами средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания) не являются объектами нематериальных активов, затраты на их создание отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Общество определяет ликвидационную стоимость равной нулю в отношении объектов нематериальных активов, поскольку договорами Общества не предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, а также не существует активный рынок /не будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

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, по состоянию на 31.12.2024 года Обществом не выявлены.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

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

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
Программы ЭВМ, базы данных	От 5 до 10
Лицензии с неисключительными правами пользования	От 5 до 10
Прочие лицензии с исключительными правами пользования	5
Прочие нематериальные активы	от 2 до 5

Общество ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении 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.

Резерв под обесценение НМА создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью НМА.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА, которые признаны неперспективными и неперспективность имеет документальное подтверждение, формируется:

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

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 31.12.2024 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1. Информация о наличии и движении нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					Эффект изменения учетной политики			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I	2												
Нематериальные активы - всего	за 2024 г. за 2023 г.	28 674 22 169	(8 451) (6 377)	188 6 556	(2 473) (2 125)	- -	- -	- (51)	- 51	28 862 28 674	(10 924) (8 451)		
в том числе:													
программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г. за 2023 г.	16 310 10 139	(2 286) (1 418)	188 6 556	(2 294) (1 253)	- (385)	- 385	- -	- -	16 498 16 310	(4 580) (2 286)		
товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		51	(51)	-	-	-	-	(51)	51	-	-	-	
из них	за 2023 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
исключительные права	за 2023 г. за 2024 г.	51 12 364	(51) (6 165)	- -	- (179)	- -	- -	(51) -	51 -	- 12 364	- (6 344)		
прочие нематериальные активы	за 2023 г. за 2024 г.	11 979 10	(4 908) (10)	- -	(872) -	385 -	(385) -	- -	- -	12 364 10	(6 165) (10)		
из них	за 2023 г. за 2024 г.	10 10	(10) (10)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	10 10	(10) (10)		

Таблица 2 Информация о наличии и движении незавершённых вложений в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	3 204	-	(3 204)	-	-
в том числе:								
прочие нематериальные активы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	3 204	-	(3 204)	-	-

Таблица 3 Информация об амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	17 938	20 223	15 792
в том числе:			
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	17 938	20 223	15 792

20

Таблица 4 Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средствах индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 2024 г.	-	51	-	51	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Товарный знак	за 2024 г.	-	51	-	51	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2024 г.	-	51	-	51	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	8 452	-	(8 452)	-	-
в том числе:						
НМА, полученные в пользование на 12 и менее месяцев	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	8 452	-	(8 452)	-	-
из них исключительные права	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-

### 2.3 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 регламентные ремонты;

21

- 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;
  - 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 для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств при условии, что они

22

выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 2.5 «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 2.8.3 «Обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.8.3 «Обязательства по аренде».

Объекты основных средств, отличные 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 2024г. ликвидационная стоимость определена в размере 2 179 тыс. руб. (на 31 декабря 2023г. в размере 2 179 тыс. руб. и на 31 декабря 2022г. 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 2024 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).

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Таблица 5 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец года				
		первоначальная стоимость		накопленные амортизация и обесценение		балансовая стоимость		поступило	списано		амортизация	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8		9	10		11	12					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	3 568 301	(2 440 348)	1 127 953	287 714	(926)	924	(219 540)	-	-	3 855 089	(2 658 964)	1 196 127					
	за 2023 г.	3 428 066	(2 365 296)	1 064 770	289 231	(170 337)	121 181	(180 460)	21 341	(17 773)	3 568 301	(2 440 348)	1 127 953					
в том числе:																		
здания и сооружения	за 2024 г.	1 488 045	(938 492)	549 553	5 344	-	-	(36 346)	-	-	1 493 389	(974 838)	518 551					
	за 2023 г.	1 562 280	(929 193)	633 087	892	(96 468)	47 315	(38 841)	21 341	(17 773)	1 488 045	(938 492)	549 551					
машины и оборудование	за 2024 г.	1 422 247	(1 057 121)	365 126	127 714	(492)	490	(123 290)	(10 373)	-	1 539 096	(1 179 921)	359 175					
	за 2023 г.	1 343 115	(1 016 933)	326 182	141 609	(62 477)	62 474	(102 662)	-	-	1 422 247	(1 057 121)	365 126					
транспортные средства	за 2024 г.	608 703	(397 099)	211 604	152 135	-	-	(59 064)	10 373	-	771 210	(456 162)	315 048					
	за 2023 г.	472 873	(370 682)	102 191	146 711	(10 881)	10 881	(37 298)	-	-	608 703	(397 099)	211 604					
другие виды основных средств	за 2024 г.	49 306	(47 636)	1 670	2 521	(434)	434	(840)	-	-	51 394	(48 043)	3 351					
	за 2023 г.	49 798	(46 488)	3 310	19	(511)	511	(1 659)	-	-	49 306	(47 636)	1 670					
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	35 100	(4 543)	30 557	-	-	-	(853)	-	-	35 101	(5 396)	29 704					
	за 2023 г.	56 441	(21 439)	35 002	-	-	-	(877)	(21 341)	17 773	35 100	(4 543)	30 557					
в том числе:																		
здания и сооружения	за 2024 г.	35 100	(4 543)	30 557	-	-	-	(853)	-	-	35 101	(5 396)	29 704					
	за 2023 г.	56 441	(21 439)	35 002	-	-	-	(877)	(21 341)	17 773	35 100	(4 543)	30 557					

Таблица 6 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец года		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активом - всего	за 2024 г.	-	-	-	7 910	(161)	7 910	(161)	7 749
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
здания и сооружения	за 2024 г.	-	-	-	7 888	(159)	7 888	(159)	7 729
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	22	(2)	22	(2)	20
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	29 704	30 557	39 252
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации	-	-	7 336
Балансовая стоимость объектов основных средств, подготавливаемых к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено	9 310	9 310	-

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства – всего:</b>	3 650 989	3 043 377	2 274 672
<b>в том числе:</b>			
<b>Объекты основных средств (балансовая стоимость)</b>	1 196 127	1 127 953	1 064 770
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего</b>	2 138 062	1 846 007	1 121 446
<b>в том числе:</b>			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	154 829	103 478	167
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	1 949 452	1 650 953	1 116 382
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	33 781	91 576	4 897
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	187 239	25 260	6 486
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) и убытка от обесценения	121 812	42 943	81 970
Страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности за вычетом обязательств по ее уплате страховщику и убытка от обесценения	-	1 214	-
Право пользования активом (балансовая стоимость)	7 749	-	-
<b>Инвестиционная недвижимость - всего:</b>	29 704	30 557	35 002
<b>в том числе:</b>			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	29 704	30 557	35 002

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

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 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	373 663	(218 834)	154 829	322 312	(218 834)	103 478	219 755	(219 588)	167
Незавершенное строительство объектов основных средств	1 976 451	(26 999)	1 949 452	1 677 952	(26 999)	1 650 953	1 144 736	(28 354)	1 116 382
Незавершенные операции по приобретению основных средств	33 781	-	33 781	91 576	-	91 576	4 897	-	4 897
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	187 239	-	187 239	25 260	-	25 260	6 486	-	6 486
Объекты основных средств	1 195 981	-	1 195 981	1 127 953	-	1 127 953	1 064 770	-	1 064 770
Инвестиционная недвижимость	29 704	-	29 704	30 557	-	30 557	35 002	-	35 002
Право пользования активом	7 894	-	7 894	-	-	-	-	-	-

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 2024 г.	(218 834)	(47 031)	-	47 031	(218 834)
	за 2023 г.	(219 588)	(30)	61	723	(218 834)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2024 г.	(26 999)	-	-	-	(26 999)
	за 2023 г.	(28 354)	(3 278)	4 633	-	(26 999)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2024 г.	-	(3 792)	-	3 792	-
	за 2023 г.	-	(667)	667	-	-
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2024 г.	-	(1 434)	-	1 434	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-

## 2.4 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).

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 отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в

бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Процент по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

При выбытии оценка финансового актива, отраженного в составе финансовых вложений, определяется в следующем порядке:

- финансовый актив, по которому не определяется текущая рыночная стоимость,
- по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия;
- финансовый актив, по которому определяется текущая рыночная стоимость, - по стоимости исходя из его последней оценки.

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.



Таблица 12 Информация о наличии и движении финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		первоначальная стоимость	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	294 899	4 375 588	(4 388 048)	282 439
	за 2023 г.	1 110 818	4 699 511	(5 515 430)	294 899
в том числе:					
займы, предоставленные	за 2024 г.	294 899	4 375 588	(4 388 048)	282 439
	за 2023 г.	1 110 818	4 699 511	(5 515 430)	294 899
Итого	за 2024 г.	294 899	4 375 588	(4 388 048)	282 439
	за 2023 г.	1 110 818	4 699 511	(5 515 430)	294 899

## 2.5 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) и ожидания по использованию в деятельности Общества.

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 13 Информация о запасах (тыс. руб.)

именование 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
<b>Запасы</b>							
всего	за 2024 г.	255 698	(3 528)	252 170	291 174	(5 697)	285 477
	за 2023 г.	127 148	(2 951)	124 197	255 698	(3 528)	252 170
<b>в том числе:</b>							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	74 581	(3 430)	71 151	95 335	(5 542)	89 793
	за 2023 г.	71 143	(2 940)	68 203	74 581	(3 430)	71 151
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2024 г.	181 117	(98)	181 019	195 839	(155)	195 684
	за 2023 г.	56 005	(11)	55 994	181 117	(98)	181 019

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 14 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 прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2024 г.	(3 528)	(8 010)	(1 434)	241	17	5 583	1 434	(5 697)
	за 2023 г.	(2 951)	(1 925)	-	31	107	1 210	-	(3 528)

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, 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 31.12.2024г. составляют 262 тыс. руб. (на 31.12.2023г. 262 тыс. руб., 31.12.2022г. 262 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. отсутствуют.

38

## 2.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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 утвержденными коэффициентами обесценения на сумму дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями по условиям договора.

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; 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 обесценения, 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 полученного обеспечения по условиям договора в сумме такого обеспечения, либо за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва, либо на прочие расходы в сумме, превышающей созданный по ней резерв и сумму полученного обеспечения. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 15 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
I	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	398 032	(3 703)	671 039	(3 539)	788 441	(5 401)
в том числе:						
покупатели и заказчики	155 509	(1 090)	189 433	(1 708)	94 062	(1 775)
авансы выданные	216 916	(1 314)	76 242	(470)	25 421	(1 496)
прочие дебиторы - всего	25 607	(1 299)	405 364	(1 361)	668 958	(2 130)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	10 384	-	387 575	-	662 719	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	56	-	3 297	-	99	-
прочая краткосрочная задолженность	15 167	(1 299)	14 492	(1 361)	6 140	(2 130)

Таблица 16 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
I	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2024 г.	(3 539)	(6 115)	381	5 570	(3 703)
	за 2023 г.	(5 401)	(3 401)	792	4 471	(3 539)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2024 г.	(1 708)	(3 026)	240	3 404	(1 090)
	за 2023 г.	(1 776)	(2 434)	9	2 493	(1 708)
РСД (авансы выданные)	за 2024 г.	(470)	(2 863)	-	2 019	(1 314)
	за 2023 г.	(1 496)	(613)	-	1 639	(470)
РСД (прочие дебиторы)	за 2024 г.	(1 361)	(226)	141	147	(1 299)
	за 2023 г.	(2 129)	(354)	783	339	(1 361)

Таблица 17 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
I	2	3	4	5	6	7
Всего	6 380	2 677	8 104	4 565	4 965	1 577
в том числе:						
Покупатели и заказчики	1 590	500	6 264	4 556	1 537	272
Авансы выданные	3 483	2 169	479	9	1 263	1 256
Прочие дебиторы	1 307	8	1 361	-	2 165	49

## **2.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

Размер уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск» на 31.12.2024г. в соответствии с Уставом составляет 2 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 2 500 000 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 2 500 000 тыс. руб.).

### **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 31.12.2024г. добавочный капитал Общества составил 3 749 000 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 2 849 000 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 2 349 000 тыс. руб.)

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных долей при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

По состоянию на 31.12.2024г. резервный капитал у Общества отсутствует.

### **Чистые активы**

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2024г. чистые активы Общества составляют 3 716 455 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 3 570 463 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 3 630 073 тыс. руб.).

## **2.8 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

### **2.8.1 Задолженность по кредитам и займам**

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

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

✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Таблица 18 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			поступило	списано	
			начислено	погашено	
I	2	3	4	5	6
Краткосрочные кредиты и займы - всего	за 2024 г.	-	550 000	(350 000)	200 000
	за 2023 г.	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2024 г.	-	550 000	(350 000)	200 000
	за 2023 г.	-	-	-	-
краткосрочные проценты по займам	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-

Таблица 19 График погашения кредитов и займов (основная сумма, без учета процентов) (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Срок погашения	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
I	2	3	4	5
Краткосрочные кредиты и займы – всего		200 000	-	-
<b>в том числе:</b>				
краткосрочные займы	27.09.2025	200 000	-	-

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

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе ЕНП, отражается свернуто с аналогичной дебиторской задолженностью за исключением обособленных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

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, долгосрочные обязательства по аренде, 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 составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

### **2.8.3. 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.

#### **2.8.4. 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;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

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 и социальное страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 20 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	34 597	15 787	12 553
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	7 575	-	-
оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	22 948	15 787	12 553
расчеты с поставщиками по прочим операциям	4 074	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	777 770	750 759	720 388
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	129 110	142 861	158 948
задолженность перед персоналом организации	423 858	346 295	260 606
в том числе оценочные обязательства по расчетам с персоналом	348 425	282 778	215 090
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	80 975	124 875	202 688
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	133 707	125 317	93 374
прочие кредиторы - всего	10 120	11 411	4 772
<b>в том числе:</b>			
расчеты с прочими контрагентами	10 120	11 411	4 772
<b>Краткосрочные прочие обязательства - всего</b>	283	-	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	283	-	-

## **2.9 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

### **2.9.1 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.

### **Налоговое регулирование 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 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 налоговые обязательства. 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.

В марте 2022 года были приняты изменения в российское налоговое законодательство, согласно которым положительные курсовые разницы учитываются в налоговом учете в периоде погашения соответствующего актива или обязательства. С 1 января 2023 года аналогичный подход к налоговому учету применяется в отношении отрицательных курсовых разниц. В декабре 2022 года были приняты поправки в российское налоговое законодательство, дающие возможность раннего применения вышеприведенного порядка налогового учета отрицательных курсовых разниц для года, закончившегося 31 декабря 2022 года, по выбору налогоплательщика. Общество воспользовалась данной опцией. Федеральным законом от 08.08.2024г. № 259-ФЗ вышеприведенный порядок налогового учета был продлен до 2027 года.

### **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 Министерства финансов Российской Федерации от 22.06.2011г. № 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 Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010г. № 167н, вместо условного признается оценочное обязательство.

Таблица 21 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Полученные - всего</b>			
<b>в том числе:</b>			
банковские гарантии	211 493	110 361	83 732

### **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.

23 августа 2024 года OFAC расширило санкции против России, включив обслуживающие и сервисные Группы компаний «Норильский никель» в санкционный список США на основании Указа Президента США №14024.

Общество считает, что данные санкции не должны повлиять на её статус как надежного контрагента и не повлияют существенно на её деятельность.

### **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 2024 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.

## **2.10 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).

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	5 664 480	5 069 414
в том числе:		
Реализация товаров (ГСМ)	2 411 950	1 927 762
Услуги по сдаче имущества в аренду	79 899	74 925
Аэропортовое обслуживание	3 172 631	3 066 727
Выручка - всего	5 664 480	5 069 414

## 2.11 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.

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Себестоимость прочей реализации - всего	6 211 756	5 267 055
в том числе:		
Реализация ГСМ	2 299 570	1 836 504
Услуги по сдаче имущества в аренду	58 241	56 823
Аэропортовое обслуживание	3 853 945	3 373 728
Себестоимость - всего	6 211 756	5 267 055

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	152 302	147 180
затраты на приобретение энергоресурсов	121 268	99 238
топливо	61 714	51 520
затраты на оплату труда	1 861 699	1 801 569
отчисления на социальные нужды	509 349	453 351
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	396 481	65 994
налоги	1 665	1 765
амортизация	231 127	188 813
расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации	123 428	115 852
прочие затраты	453 153	505 953
<b>Итого по элементам</b>	<b>3 912 186</b>	<b>3 431 235</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Коммерческие и управленческие расходы	285 206	251 366
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров	2 299 570	1 835 820
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>6 496 962</b>	<b>5 518 421</b>

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 25 Информация о коммерческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
<b>Коммерческие расходы - всего</b>	<b>34 906</b>	<b>36 586</b>
<b>в том числе:</b>		
затраты на транспортировку и погрузочно-разгрузочным работам	1 340	7
амортизация оновных средств	-	3 652
услуги сторонних организаций	2 746	1 414
оценочные обязательства, связанные с персоналом	3 661	3 476
расходы на оплату труда, платежи во внебюджетные формы	18 886	20 755
прочие коммерческие затраты	8 273	7 282

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 26 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	250 300	214 780
<b>в том числе:</b>		
затраты на оплату труда	89 822	87 535
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	53 983	51 496
налоги	9 497	12 863
амортизация	445	425
командировочные расходы	1 609	874
транспортные расходы	1 958	1 633
оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	29 850	18 735
оценочные обязательства на предстоящую выплату вознаграждения	49 299	24 913
оценочные обязательства на оплату расходов, связанных с переездом из РКС	-	3
административно-управленческие расходы	3 408	2 840
расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом	6 704	9 653
прочие общехозяйственные затраты	3 725	3 810

## 2.12 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:

- 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 резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

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

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	94 919	65 975
<b>в том числе:</b>		
проценты к получению	29 413	28 956
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	514
<b>положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего</b>	164	32
<b>в том числе:</b>		
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	164	32
<b>положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего</b>	483	6 692
<b>в том числе:</b>		
незавершенных капитальных вложений в ОС	-	726
резерв под обесценение МПЗ покупных и собственного производства	-	48
резерв по сомнительным долгам	-	1 069
оценочные обязательства по судебным искам	483	716
резерв по недостачам и порче ценностей	-	3 937
резерв под обесценение товаров, для дарения	-	196
штрафы, пени по налогам (за искл.налога на прибыль)	42 498	17 622
суммы излишков, оприходованных по результатам инвентаризации	2 727	-
доходы в виде возмещения ФСС расходов	2 234	999
субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления по аэропортовому и наземному обеспечению полетов	17 213	10 766
прочие доходы, не поименованные выше	187	394
<b>Прочие расходы – всего</b>	16 445	176 577
<b>в том числе:</b>		
проценты к уплате	2 710	43
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	447	-
<b>отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего</b>	2 175	61 137
<b>в том числе:</b>		
основных средств	1	49 156
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	2 174	11 981
<b>отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего</b>	551	3 946
<b>в том числе:</b>		
резерв по сомнительным долгам	545	-
резерв под обесценение товаров для дарения	6	-
резерв под обесценение НДС	-	3 279
резерв под обесценение оборудования не требующего монтажа	-	667
суммы недостачи, списанной по результатам инвентаризации	-	3 936
расходы социального характера	5 940	12 024
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	661	5 660
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	1 595	85 501
штрафы, пени по налогам (за искл.налога на прибыль)	985	834
прочие расходы, не поименованные выше	1 381	3 496

## 2.13 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 за вычетом резерва под обесценение отложенных налоговых активов.

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 2024 году составляет 20%.

Таблица 28 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)
<b>За 2024 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(54 935)	Постоянный налоговый расход	(10 987)
Постоянная отрицательная разница	2 545	Постоянный налоговый доход	509
Вычитаемая временная разница	(701 705)	Отложенный налоговый актив	(140 341)
Налогооблагаемая временная разница	85	Отложенное налоговое обязательство	17
<b>За 2023 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
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

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(754 008)	(559 609)
<b>Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:</b>	-	-
условный (расход) доход	150 802	111 922
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(10 478)	(10 089)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(140 341)	(101 835)
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	17	2
<b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:</b>	-	-
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(140 324)	(101 833)
пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	-	-
<b>Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>	-	-

12 июля 2024 года Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон №176-ФЗ, который предусматривает ряд изменений налоговой системы России, включая повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 232 952 тыс. руб. и 5 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 232 947 тыс. руб. Изменение показателей отложенных налогов определено с учетом эффекта от пересчета резерва под отложенный налоговый актив и в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

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 отложенных налоговых активов.

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.

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». В отношении отложенного налогового актива, относящегося к прошлым отчетным периодам, начисление/восстановление резерва отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

### **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).

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 Общества, 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.

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);
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- 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 Министерства финансов Российской Федерации (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 отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 147 тыс. руб. (за 2023 год - 0 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 326 тыс. руб. (за 2024 год - 0 тыс. руб.);
- 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 29 779 тыс. руб. (за 2023 год – 26 680 тыс. руб.).

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 3 983 047 тыс. руб.

Таблица 30 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Прочие поступления – всего:</b>	2 647 919	2 044 678
доходы от реализации ТМЦ	2 614 725	2 033 351
поступление процентов, начисленных на остаток денежных средств в банках	236	145
возвраты по налогам и сборам	5 160	37
прочие доходы	27 798	11 145
<b>Прочие платежи – всего:</b>	304 805	458 180
налоги и сборы	259 548	276 091
выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ)	31 853	31 222
выплаты по пенсионным программам	5 861	4 798
лечебно-профилактическое и прочее питание	2 284	1 420
прочие расходы	5 259	144 649

Таблица 31 Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:</b>	33 899	4 202	289
<b>в том числе:</b>			
Расчетные счета - всего	33 705	4 103	112
<b>в том числе:</b>			
в рублях	33 705	4 103	112
<b>Касса организации - всего</b>	147	75	102
<b>в том числе:</b>			
в рублях	147	75	102
<b>Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего:</b>	47	24	75
переводы в пути в рублях	47	24	75

#### 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).

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо или косвенно более 50 процентов уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт «Норильск» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.



Общество пересмотрело порядок раскрытия информации по операциям со связанными сторонами, определены следующие категории связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, прочие связанные лица.

Таблица 32 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы, без НДС	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг, с НДС	Выдача займов, включая проценты	Реализация внеоборотных активов, без НДС	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением) с НДС	Получение займов, включая проценты
1	2	3	4	5	6	7
<b>2024 год</b>						
Основное общество, участник	7 311	95 668	4 404 658	-	46 358	550 000
Прочие связанные лица	293 385	3 578 799	-	-	70 139	-
<b>Итого</b>	<b>300 696</b>	<b>3 674 467</b>	<b>4 404 658</b>	<b>-</b>	<b>116 497</b>	<b>550 000</b>
<b>2023 год</b>						
Основное общество, участник	8 147	99 929	4 728 280	-	5 779	-
Прочие связанные лица	274 758	3 148 312	-	-	282 055	-
<b>Итого</b>	<b>282 905</b>	<b>3 248 241</b>	<b>4 728 280</b>	<b>-</b>	<b>287 834</b>	<b>-</b>

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

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)</b>			
Основное общество, участник	2 131	2 205	2 311
Прочие связанные лица	250 261	81 591	24 339
<b>Итого</b>	<b>252 393</b>	<b>83 796</b>	<b>26 650</b>
<b>Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности</b>			
Основное общество, участник	99	-	-
Прочие связанные лица	-	685	-
<b>Итого</b>	<b>99</b>	<b>685</b>	<b>-</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество, участник	292 823	682 474	1 773 537
<b>Итого</b>	<b>292 823</b>	<b>682 474</b>	<b>1 773 537</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество, участник	17 063	12 202	16 574
Прочие связанные лица	76 585	73 641	101 877
<b>Итого</b>	<b>93 648</b>	<b>85 843</b>	<b>118 451</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
Основное общество, участник	200 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>200 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В 2024 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания (в 2023 году - 0 тыс. руб., в 2022 году - 0 тыс. руб.).

Таблица 34 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом, участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2024г.	За 2023г.	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4	5
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
Поступления - всего, в том числе:	9 118	9 169	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 888	9 169	-	-
прочие поступления	230	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(97 066)	(104 263)	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(62 465)	(75 830)	-	-
прочие платежи	(34 601)	(28 433)	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
Поступления - всего, в том числе:	811 261	1 569 832	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	405 000	1 265 919	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	406 261	303 913	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(439 278)	(456 655)	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(46 737)	(6 655)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(392 541)	(450 000)	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>				
Поступления - всего, в том числе:	550 000	-	-	-
получение кредитов и займов	550 000	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(350 000)	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(350 000)	-	-	-

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 и иные лица, наделенные полномочиями в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составило 134 462 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 83 219 тыс. руб.), в том числе начисленные долгосрочные вознаграждения – 18 858 тыс. руб. (в 2023 году долгосрочные вознаграждения не начислялись).

## 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 2 234 тыс. руб. (за 2023 год в сумме 999 тыс. руб.) Было использовано 2 234 тыс. руб. (за 2023 год 999 тыс. руб.)

Таблица 35 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	2 234	999
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	2 234	999

## 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.

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

«14» февраля 2025г.