
**Общество с ограниченной
ответственностью «Нортранс-Норильск»**

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	7
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	12
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	12
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	13
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
2.9 ЗАПАСЫ	29
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	37
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	39
2.13.1 Задолженность по кредитам и займам	39
2.13.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	41
2.13.3. Обязательства по аренде	42
2.13.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	43
2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	45
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	45
2.15.1 Информация об оценочных обязательствах	45
2.15.2 Информация об условных активах и обязательствах	48

2.16 ВЫРУЧКА	52
2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	53
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	55
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	56
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	59
2.20.1 Корректировка показателей предшествующих отчетных периодов при изменении положений учетной политики	59
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	61
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	61
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	67
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	71
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	71

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Нортранс-Норильск», сокращенное наименование: ООО «Нортранс-Норильск»
- Основные виды деятельности: деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем
- Информация о регистрации: ОГРН 1062457033055, дата регистрации 17.10.2006 года, ИНН 2457062779, КПП 245701001, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Норильску Красноярского края
- Юридический адрес Общества: 663305, Россия, Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, д.39, корпус А
- Среднегодовая численность работников за отчетный период и два предшествующих отчетных года:
За период 2021г составила 543 человек;
За период 2022г составила 619 человек;
За период 2023г составила 639 человек.

В течение года изменений организационно-правовой формы «Общество с ограниченной ответственностью» не происходило.

- Сведения о филиалах: Общество в отчетном периоде не имело филиалов и представительств
- Состав Совета директоров: в соответствии с Уставом Общества Совет директоров как орган управления отсутствует
- Генеральный директор: Дюндик Константин Андреевич
- Иные органы управления: Общее собрание участников.

Сведения об учредителях:

1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «С ДЖИ М».
Почтовый адрес: 663318, Российская Федерация, Красноярский край, г.о. город Норильск, г. Норильск, ул. Октябрьская, д.47, стр. 1

Основание: ООО «С ДЖИ М» принадлежит 99,986% уставного капитала Общества.

2. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Норильскникельсервис».

Почтовый адрес: 663305, Красноярский Край, г. Норильск, ул. Талнахская, д. 39, к.а

Основание: ООО «Норильскникельсервис» принадлежит 0,014% уставного капитала Общества.

- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества: согласно устава, утвержденного решением внеочередного Общего собрания участников ООО «Нортранс-Норильск» Протокол №03 от 27.09.2019 года ревизионная комиссия не создается.
- Состав Ревизионной комиссии: Ревизионная комиссия в Обществе не создается
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «Финэкспертиза».

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

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

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

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

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения показателя «Выручка» на 2 (два) %. Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году, допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 30 231 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 16 270 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2021 года – 17 718 тыс. руб.).

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- покрытые аккредитивы на приобретение внеоборотных активов, выраженные в иностранной валюте.

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

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

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.18 «Прочие доходы и расходы».

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

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

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

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

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

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	От 1 до 5

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

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	убыток от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов -												
всего	за 2023 г.	5 706	(2 087)	-	-	-	(1 594)	-	-	-	5 706	(3 681)
	за 2022 г.	4 612	(860)	1 094	-	-	(1 227)	-	-	-	5 706	(2 087)
в том числе:												
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	5 706	(2 087)	-	-	-	(1 594)	-	-	-	5 706	(3 681)
	за 2022 г.	4 612	(860)	1 094	-	-	(1 227)	-	-	-	5 706	(2 087)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период							Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	убыток от обесценения	убыток от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Незавершенные вложения в НМА -											
всего	за 2023 г.	-	1 799	-	-	-	-	-	-	1 799	
	за 2022 г.	170	924	-	-	(1 094)	-	-	-	-	
в том числе:											
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	-	1 799	-	-	-	-	-	-	1 799	
	за 2022 г.	170	924	-	-	(1 094)	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего:	864	864	-
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	864	864	-

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	3 824	3 619	3 922
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	2 025	3 619	3 752
незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения	1 799	-	170

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Исследований и разработок в Обществе не ведется.

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Общество не осуществляет деятельность, связанную с использованием Недр.

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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

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

- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

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

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

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

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

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной

деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.9 «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 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

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

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023г ликвидационная стоимость определена в размере 175 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2022г в размере 141 988 тыс. руб. и на 31 декабря 2021г в размере 93 872 тыс. руб.). В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

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

Право пользования активом отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими

условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

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, инвестиционная недвижимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			выбыло объектов		Изменения за период						На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	рекласс между группами		переклассификация в/из ДАП		первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения	балансовая стоимость	
							убыток от обесценения	накопленная амортизация	убыток от обесценения	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)																
всего	за 2023 г.	1 554 081	(618 120)	935 961	618 023	(25 234)	24 806	-	-	(171 243)	-	-	-	2 146 870	(764 557)	1 382 313
	за 2022 г.	1 072 842	(510 901)	561 941	488 098	(6 859)	626	-	-	(107 845)	-	-	-	1 554 081	(618 120)	935 961
в том числе:																
здания и сооружения	за 2023 г.	22 998	(5 135)	17 863	-	-	-	-	-	(1 756)	-	-	-	22 998	(6 891)	16 107
	за 2022 г.	22 998	(3 379)	19 619	-	-	-	-	-	(1 756)	-	-	-	22 998	(5 135)	17 863
машины и оборудование	за 2023 г.	96 866	(62 140)	34 726	4 971	-	-	-	-	(14 578)	-	-	-	101 837	(76 718)	25 119
	за 2022 г.	81 414	(52 604)	28 810	15 452	-	-	-	-	(9 536)	-	-	-	96 866	(62 140)	34 726
транспортные средства	за 2023 г.	1 426 149	(548 210)	877 939	609 604	(24 564)	24 564	-	-	(152 138)	-	-	-	2 011 189	(675 784)	1 335 405
	за 2022 г.	965 736	(453 479)	512 257	467 107	(6 694)	532	-	-	(95 263)	-	-	-	1 426 149	(548 210)	877 939

другие виды основных средств	за 2023 г.	8 068	(2 635)	5 433	3 448	(670)	242	-	-	(2 771)	-	-	10 846	(5 164)	5 682
	за 2022 г.	2 694	(1 439)	1 255	5 539	(165)	94	-	-	(1 290)	-	-	8 068	(2 635)	5 433
Инвестиционная недвижимость															
всего	за 2023 г.	2 150	(526)	1 624	-	-	-	-	-	(143)	-	-	2 150	(669)	1 481
	за 2022 г.	2 150	(383)	1 767	-	-	-	-	-	(143)	-	-	2 150	(526)	1 624
в том числе:															
здания и сооружения	за 2023 г.	2 150	(526)	1 624	-	-	-	-	-	(143)	-	-	2 150	(669)	1 481
	за 2022 г.	2 150	(383)	1 767	-	-	-	-	-	(143)	-	-	2 150	(526)	1 624

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

Наименование показателя	Период	На начало года			6	выбыло объектов		9	Изменения за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
										увеличение	уменьшение			
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права пользования активом														
всего	за 2023 г.	4 966	(220)	4 746	-	(545)	246	(1 075)	-	-	4 421	(1 049)	3 372	
	за 2022 г.	-	-	-	4 966	-	-	(220)	-	-	-	4 966	(220)	4 746
в том числе:														
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	4 966	(220)	4 746	-	(545)	246	(1 075)	-	-	4 421	(1 049)	3 372	
	за 2022 г.	-	-	-	4 966	-	-	(220)	-	-	-	4 966	(220)	4 746

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	2 150	2 150	-

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	5 лет

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	1 640 632	1 163 865	650 406
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	1 382 313	935 961	561 941
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	231 969	223 085	86 285
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	4 496	-	1 639
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	129 425	54 786	336
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	98 048	168 299	84 310
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету)	22 978	73	2 180
Право пользования активом (балансовая стоимость)	3 372	4 746	-

Инвестиционная недвижимость - всего:	1 481	1 624	1 767
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	1 481	1 624	1 767

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

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

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

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

- объект утратил свое первоначальное качество.

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

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	4 496	-	4 496	-	-	-	1 639	-	1 639
Незавершенное строительство объектов основных средств	129 425	-	129 425	54 786	-	54 786	336	-	336
Незавершенные операции по приобретению основных средств	98 278	(230)	98 048	168 407	(108)	168 299	84 329	(19)	84 310

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 по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2023 г.	(108)	(204)	-	82	(230)
	за 2022 г.	(19)	(104)	-	15	(108)

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при передаче финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу, а также на основании решения участников Общества о его ликвидации.

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

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество

учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

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

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

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года				
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)		реклассификация по срокам		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения												
всего	за 2023 г.	-	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
вклады в уставные (складочные) капиталы других Обществ	за 2023 г.	-	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения												
всего	за 2023 г.	268 303	-	2 145 645	(2 291 164)	-	-	-	-	-	122 784	-
	за 2022 г.	187 387	-	1 953 767	(1 872 851)	-	-	-	-	-	268 303	-
в том числе:												
займы, предоставленные	за 2023 г.	268 303	-	2 145 645	(2 291 164)	-	-	-	-	-	122 784	-
	за 2022 г.	187 387	-	1 953 767	(1 872 851)	-	-	-	-	-	268 303	-
Финансовые вложения												
итого	за 2023 г.	268 303	-	2 145 736	(2 291 164)	-	-	-	-	-	122 875	-
	за 2022 г.	187 387	-	1 953 767	(1 872 851)	-	-	-	-	-	268 303	-

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитывается долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	26	8	3
в том числе:			
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	26	8	3

2.9 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 средней стоимости.

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

количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

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

Таблица 14 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2023 г.	31 613	(1 056)	30 557	37 181	(2 052)	35 129
	за 2022 г.	14 708	(815)	13 893	31 613	(1 056)	30 557
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	31 605	(1 056)	30 549	37 167	(2 052)	35 115
	за 2022 г.	14 652	(803)	13 849	31 605	(1 056)	30 549
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2023 г.	8	-	8	14	-	14
	за 2022 г.	56	(12)	44	8	-	8

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

расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

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

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет 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 2023 г.	(1 056)	(1 235)	-	33	-	206	-	(2 052)
	за 2022 г.	(815)	(1 120)	-	879	-	-	-	(1 056)

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в результате увеличения текущей рыночной стоимости продажи, в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Запасы, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общество не имеет права отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отсутствуют.

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

2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

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

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

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва.

Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

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

Наименование строки бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	285 203	292 512	(7 309)	ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263
Кредиторская задолженность	518 281	525 590	(7 309)	

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

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	348 371	(2 072)	287 561	(2 358)	168 228	(2 577)
в том числе:						
покупатели и заказчики	298 554	(38)	257 269	(1 701)	128 652	(1 455)
авансы выданные	12 634	(2 035)	11 457	(601)	17 577	(1 122)
прочие дебиторы - всего	37 183	1	18 835	(56)	21 999	-
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	22 797	-	9 476	-	3 993	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	26	-	-	-	11 341	-
прочая краткосрочная задолженность	14 360	1	9 359	(56)	6 665	-

Таблица 17 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2023 г.	(2 358)	(1 850)	-	2 136	(2 072)
	за 2022 г.	(2 577)	(2 211)	-	2 430	(2 358)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2023 г.	(1 701)	-	-	1 663	(38)
	за 2022 г.	(1 455)	(846)	-	600	(1 701)
РСД (авансы выданные)	за 2023 г.	(601)	(1 681)	-	247	(2 035)
	за 2022 г.	(1 122)	(1 298)	-	1 819	(601)
РСД (прочие дебиторы)	за 2023 г.	(56)	(169)	-	226	1
	за 2022 г.	-	(67)	-	11	(56)

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	20 088	18 016	3 839	3 327	13 412	13 077
в том числе:						
Покупатели и заказчики	4 236	4 199	1 701	1 246	1 624	1 319
Авансы выданные	15 852	13 817	2 138	2 081	11 788	11 758

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	1 188	-	-
в том числе:			
денежные документы	1 188	-	-

Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением

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

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

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

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

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

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Нортранс-Норильск» на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 422 422 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 422 422 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 422 422 тыс. руб.).

Таблица 20 Информация о структуре участников

Номинальные держатели (участники)	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	% владения	% владения	% владения
ООО «С Джи М»	99,986	99,986	99,986
Прочие менее 5%	0,014	0,014	0,014
Итого:	100	100	100

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

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания участников Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал Общества составил 552 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 552 000 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 270 000 тыс. руб.)

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

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2023 год составила 101 046 тыс. руб. (за 2022 год прибыль – 40 802 тыс. руб.).

Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 1 254 775 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 1 153 729 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 830 927 тыс. руб.).

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

2.13.1 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;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

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

Задолженность по полученным 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.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Таблица 21 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период				Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)					
				поступило		выбыло				перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью				
				начислено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)			основной долг	дополнительные расходы по кредиту (займу)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Краткосрочные кредиты и займы														
всего	за 2023 г.	-	-	350 000	-	-	-	-	-	-	-	-	350 000	-
	за 2022 г.	-	-	36 073	-	-	(36 073)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2023 г.	-	-	350 000	-	-	-	-	-	-	-	-	350 000	-
	за 2022 г.	-	-	36 000	-	-	(36 000)	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные проценты по займам	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	73	-	-	(73)	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 22 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочные кредиты и займы – всего		350 000	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные займы	RUB	350 000	-	-	-	-	-	-	-	-

2.13.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

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

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

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

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, 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.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами составило 56 947 тыс. руб.

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

Наименование строки бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	285 203	292 512	(7 309)	ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263
Кредиторская задолженность	518 281	525 590	(7 309)	

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

2.13.3. 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. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. 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.

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 2 805 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 3 956 тыс. руб. и 31 декабря 2021 г. - 1 750 тыс. руб.)

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

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 13 753 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 10 085 тыс. руб. и 31 декабря 2021 года: 7 798 тыс. руб.).

2.13.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе (прочих долгосрочных обязательств и) краткосрочной кредиторской

задолженности по строке (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;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ;
- 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, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 23 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабр я 2023 г.	на 31 декабр я 2022 г.	на 31 декабр я 2021 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	16 444	17 247	10 347
в том числе:			
обязательства по аренде	2 128	2 788	-
Прочие долгосрочные обязательства (Оценочные обязательства переезд крайнего севера)	14 316	14 459	10 347
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	516 368	609 781	208 459
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	200 088	256 651	52 786
задолженность перед персоналом организации	231 353	193 575	123 495
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	56 947	149 374	24 857

авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	13 822	1 313	650
прочие кредиторы - всего	14 158	8 868	6 671
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	14 158	-	-
прочие расчеты с персоналом	-	8 868	6 671
Краткосрочные прочие обязательства - всего	1 097	998	-
в том числе:			
обязательства по аренде	1 097	998	-

2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в Обществе на 31.12.2023 года отсутствуют.

2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.15.1 Информация об оценочных обязательствах

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.
- Оценочные обязательства на реструктуризацию производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки затрат на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.
- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

Таблица 24 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение (+)/уменьшение (-) при изменении оценочных значений	Реклассификация по срокам	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства								
всего	за 2023 г.	-	4 797	-	(3 513)	-	-	1 284
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2023 г.	-	4 797	-	(3 513)	-	-	1 284
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2023 г.	-	4 797	-	(3 513)	-	-	1 284
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

2.15.2 Информация об условных активах и обязательствах

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

Условные обязательства юридического характера

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют неоконченные судебные разбирательства с государственными органами.

По состоянию на 31.12.2023 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 4 703 тыс. руб. Руководство Общества оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 30% до 50%).

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые

другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

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

Выданные и полученные гарантии и поручительства

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

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

Таблица 25 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	25 858	-	-
в том числе:			
банковские гарантии	25 858	-	-

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования

их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

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

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

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

2.16 ВЫРУЧКА

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

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

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

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

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

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 907 тыс. руб. за 2023 год (в сумме 888 тыс. руб. за 2022 год).

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023г. представлено в таблице № 26.

Таблица 26 Арендные платежи по срокам погашения (тыс. руб.)

Арендные платежи - всего	В течение 1 года	В течение 2 года	В течение 3 года	В течение 4 года	В течение 5 года	В последующие годы
226	226	-	-	-	-	-

Таблица 27 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	-	-
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	3 010 130	2 184 265
в том числе:		
Услуги транспорта	3 007 742	2 178 292
Услуги по сдаче имущества в аренду	907	888
Прочие услуги	1 481	5 085
Выручка - всего	3 010 130	2 184 265

2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

В составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

- относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в размере 494 тыс. руб. (за 2022 г. – 238 тыс. руб.);
- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 16 525 тыс. руб. (за 2022 г. – 11 744 тыс. руб.);

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 28 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	-	-
Себестоимость прочей реализации - всего	2 723 877	1 984 172
в том числе:		
Услуги транспорта	2 721 771	1 980 385
Услуги по сдаче имущества в аренду	145	145
Прочие услуги	1 961	3 642
Себестоимость - всего	2 723 877	1 984 172

Таблица 29 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	76 988	49 808
затраты на приобретение энергоресурсов	159 174	67 638
затраты на оплату труда	1 095 766	1 079 119
отчисления на социальные нужды	338 127	307 439
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	767 853	301 187
налоги	5 178	5 130
амортизация	175 822	109 214
прочие затраты	87 950	52 655
аренда зданий и сооружений	15 292	10 511
аренда земли	494	238
аренда оборудования	1 233	1 233
Итого по элементам	2 723 877	1 984 172
Себестоимость продаж		
Расходы, не связанные с производством и реализацией	183 560	157 605
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 907 437	2 141 777

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 30 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	183 560	157 605
в том числе:		
затраты на оплату труда	151 242	133 442
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	20 704	18 063
налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	305	332
амортизация	9 174	3 891
прочие общехозяйственные затраты	2 135	1 877

2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

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

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

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов и займов, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 297 тыс. руб. (за 2022г. – в размере 68 тыс. руб.).

Таблица 31 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	34 381	25 475
в том числе:		
проценты к получению	22 518	14 793
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	9 151	2
в том числе:		
основных средств	9 151	-
тмц	-	2
восстановление оценочных обязательств и резервов	286	1 455
Доходы от возмещения причиненных убытков	675	3 758
ФСС	1 751	1 372
прочие доходы, не поименованные выше	-	4 095
Прочие расходы – всего	7 169	11 837
в том числе:		
проценты к уплате	297	141
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	570	7 796
в том числе:		
основных средств	570	7 796
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	1 589	89
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	1 323	1 095
прочие расходы, не поименованные выше	3 390	2 716

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

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

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

Таблица 32 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(14 390)	Постоянный налоговый расход	(2 878)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	37 385	Отложенный налоговый актив	7 477
Налогооблагаемая временная разница	(181 680)	Отложенное налоговое обязательство	(36 336)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(20 495)	Постоянный налоговый расход	(4 099)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	80 710	Отложенный налоговый актив	16 142
Налогооблагаемая временная разница	(142 380)	Отложенное налоговое обязательство	(28 476)

Таблица 33 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	129 905	56 126
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	(2 990)
условный (расход) доход	(25 981)	(11 225)
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(2 878)	(4 099)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	7 477	16 142
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(36 336)	(28 476)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	(28 859)	(12 334)
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	-	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(28 859)	(15 324)

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.

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

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

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

2.20.1 Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при исправлении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов.

Таблица 34 Корректировки показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строк	Бухгалтерский баланс на 2023г.		Бухгалтерский баланс на 2022г.		Сумма корректировки		Обоснование
			На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	
			графа 4	графа 5	графа 3	графа 4	графа 8	графа 9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства	1 150	1 163 865	-	1 087 615	-	76 250	-	отражение операций прошлых лет, выявленных в отчетном году, свыше утвержденного уровня существенности
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 220	16 873	-	1 623	-	15 250	-	отражение операций прошлых лет, выявленных в отчетном году, свыше утвержденного уровня существенности
3	Кредиторская задолженность	1 520	609 781	-	518 281	-	91 500	-	отражение операций прошлых лет, выявленных в отчетном году, свыше утвержденного уровня существенности

ООО «Нортранс-Норильск» по договору № НТН-417/2055 от 06.12.2022 приобрело у компании ООО «ТЦ Новорижский» транспортные средства категории «Автобус» в количестве 10 шт., на общую сумму 91 500 000 руб., в т.ч. НДС 15 250 000 руб. Согласно п. 3.2, 3.3 Договора, право собственности на имущество и риск случайной гибели имущества переходит к Обществу с момента его передачи по Акту приема-передачи транспортных средств. Акты приема-передачи транспортных средств подписаны «Покупателем» да 29.12.2022 года. Доставка данных транспортных средств до места фактического использования была фактически осуществлена в 2023 году года путем заключения Обществом

договоров перевозки/транспортной экспедиции с ПАО «ГМК «Норильский никель».

Согласно п. 5.1.1.9.1., 5.1.1.11.1 Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель» П ГК НН 100-004-2018 (далее - КУП) объекты основных средств признаются на дату, когда объект полностью готов к использованию в месте и состоянии, пригодном для использования в запланированных Обществом целях. При этом датой признания незавершенных вложений в основные средства, является дата признания затрат, включаемых в стоимость основных средств, и соответствует дате признания соответствующей кредиторской задолженности.

Так, по состоянию на 29.12.2022 года было выполнено условие для признания капитальных вложений в транспортные средства. Критерии для признания в учете объектов ОС выполняются только после доставки объектов в местоположение, в котором они пригодны для использования, то есть в 2023 году.

Поскольку капитальные вложения в объекты ОС не были учтены в 2022 году, то в соответствии с Разъяснениями ПАО «ГМК «Норильский никель» от 19.01.2017г. «Об учете ошибок прошлых периодов, выявленных в отчетном году», это является ошибкой прошлых периодов.

Влияние данной ошибки на строки Бухгалтерского баланса отражено в таблице 34. Влияние на нераспределенную прибыль/непокрытый убыток в рассматриваемой ситуации отсутствует.

2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

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

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

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в

иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

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

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

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

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

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

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

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 787 тыс. руб. (за 2022 год – 1 503 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 282 тыс. руб. (за 2022 год - 3 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 18 409 тыс. руб. (за 2022 год – 10 518 тыс. руб.).

Таблица 35 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2023г.	За 2022г.	За 2023г.	За 2022г.	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4	5	6	7
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	1 773 980	1 429 750	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	653	653	-	-	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 773 327	1 429 097	-	-	-	-
прочие поступления	280	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(66 294)	(50 268)	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(51 337)	(36 145)	-	-	-	-
прочие платежи	(14 957)	(14 047)	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	(76)	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	379 140	214 310	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	370 000	205 000	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	9 140	9 310	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(225 610)	(293 570)	-	-	-	-

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 130)	(7 653)	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(224 480)	(285 917)	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	350 000	36 000	-	282 000	-	-
получение кредитов и займов	350 000	36 000	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	282 000	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	(37 503)	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(36 000)	-	-	-	-
прочие платежи	-	(1 503)	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 3 507 619 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года остаток денежных средств на расчетных счетах/в кассе в Обществе составляет 275 тыс.руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

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

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

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

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

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в полугодовом отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

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

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

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

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

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2023 год								
Основное общество	1 482 440	45 265	-	-	-	1 130	-	-
Прочие связанные лица	1 469 373	222 089	-	-	-	4 583	-	-
Итого	2 951 813	267 354	-	-	-	5 713	-	-
2022 год								
Основное общество	1 245 491	29 604	1 953 768	-	-	7 653	-	-
Прочие связанные лица	891 270	206 458	-	-	-	542	-	-
Итого	2 136 761	236 062	-	-	-	8 195	-	-

Таблица 37 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество	146 789	141 738	77 003
Прочие связанные лица	151 586	113 677	48 430
Итого	298 375	255 415	125 433
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Основное общество	174	4 628	-
Итого	174	4 628	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	145 581	277 779	191 379
Итого	145 581	277 779	191 379
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	6 358	6 479	5 484
Прочие связанные лица	14 726	17 179	40 668
Итого	21 084	23 658	46 152

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

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

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

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 38.

Таблица 38 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	123 564	129 519
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Заработная плата	77 170	72 861
Страховые взносы	24 813	-
Премии	16 988	15 659
Компенсации расходов	4 593	5 909
Иные виды вознаграждений	-	35 090
Итого	123 564	129 519

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в сумме 1 751 тыс. руб. (за 2022 году в сумме 1 372 тыс. руб.) Было использовано 1 751 тыс. руб. (за 2022 год - 1 372 тыс. руб.).

Таблица 39 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	1 751	1 372
в том числе:		
на текущие расходы	1 751	1 372

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

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Представитель организации  Губарева Ю.И.

по доверенности от 22.06.2023г № 23-108/ОЦО/НТН

13 февраля 2024 г.