

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "НордПорт"
ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	4
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	4
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:	4
1.3.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2.	Учетная политика	5
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.5.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	5
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	5
3.1.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	6
3.1.2.	Инвестиционная недвижимость	6
3.1.3.	Доходные вложения в материальные ценности	6
3.1.4.	Обесценение	6
3.2.	ЗАПАСЫ	7
3.3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.4.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.5.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.7.	АРЕНДА	8
3.7.1.	Общество в качестве арендатора	8
3.7.2.	Общество в качестве арендодателя	9
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	10
4.1.	ВЫРУЧКА	10
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	10
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	10
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	10
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	10
4.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
4.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	11
5.	Прочие пояснения	11
5.1.	ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
5.2.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
5.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
2. ЗАПАСЫ;
3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
5. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НордПорт» (далее – «Общество») за 2024 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «НордПорт» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «НордПорт».

Сокращенное наименование – ООО «НордПорт».

Место нахождения Общества: 163053, Архангельская область, г.о. Город Архангельск, п. Талажский Авиагородок, ул. Аэропорт Архангельск, дом 4, корпус 1, комната 3.

Почтовый адрес Общества: 163053, Архангельская область, г.о. Город Архангельск, п. Талажский Авиагородок, ул. Аэропорт Архангельск, дом 4, корпус 1, комната 3.

Общество зарегистрировано 17.02.2023, ОГРН 1232900001091.

Обществу присвоены присвоен ИНН 2901312739.

Действующая редакция Устава Общества зарегистрирована 17.02.2023.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлось управление собственным недвижимым имуществом с целью предоставления его площадей в аренду.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества - Генеральный директор.

До 31.01.2025 обязанности Генерального директора исполнял Стогнушенко Александр Владимирович на основании Решения общего собрания участников 14.02.2023.

С 01.02.2025 обязанности Генерального директора перешли к Дмитриеву Виктору Геннадьевичу на основании Решения внеочередного общего собрания участников от 31.01.2025 (Протокол № 8).

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составляет 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Физическое лицо	25%	25%
АО «АК «Смартавиа»	50%	-
ООО "НОРДАВИА ФИНАНС"	-	50%
ООО "ТЕХИНВЕСТ"	25%	25%
Итого	100%	100%

На основании п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о конечных бенефициарах.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2024 составляет 7 чел. (на 31.12.2023: 2 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется подрядной организацией ООО «КОМПАНИЯ ГОРОД» по договору на оказание бухгалтерских услуг.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчётности по первоначальной стоимости.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные

вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

К основным средствам также относятся объекты, которые отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов, обладающих признаками основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2024 году не было.

3.1.2. Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости Общества относятся здания и сооружения Ангарного комплекса, предназначенные для сдачи в аренду. Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса (см. раздел 3.1.3).

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости. Срок полезного использования инвестиционной недвижимости указан в таблице 1.3 Приложения 1 к данным Пояснениям.

3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость основных средств, предназначенных исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности раскрыта в приложении № 1.6 к данным Пояснениям.

3.1.4. Обесценение

Основные средства, инвестиционная недвижимость и капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. Признаки обесценения, которые обусловили проведение проверки на предмет обесценения 31.12.2024, включают в себя неблагоприятные рыночные и экономические условия, а также резкое увеличение процентных ставок, имевшее место в 2024 году.

На 31.12.2024. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- Объем продаж и уровень операционных расходов, которые планируется в пятилетних бюджетах Общества, утвержденных руководством.
- Ставка дисконтирования до налогообложения, которая определена посредством корректировки безрисковой ставки, представляющей собой среднюю ставку по кредитам в топ-10 банков по данным Банка России, с учетом кредитного рейтинга Общества.
- Объемы продаж, которые оценены на основе детальных бюджетов Общества, утвержденных руководством в целях долгосрочного планирования.
- Темпы роста в постпрогнозный период, которые определены на основе анализа условий развития Общества.

Все существенные допущения основываются на прогнозах руководства Общества и подвержены риску неопределенности.

Наиболее существенные допущения, используемые при расчете ценности от использования, включали: прогнозный период 5 лет, ставка дисконтирования 14,6%.

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 отсутствовали.

Информация о наличии и движении запасов, а также о балансовой стоимости запасов, находящихся в залоге, раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе «Прочих долгосрочных обязательств» отражена долгосрочная часть обязательства по аренде.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.7.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств: Офисное помещение и квартиру. В отношении данных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 1.7 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 5.1 к данным Пояснениям), в краткосрочной части - по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (приложение № 6 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России с учетом кредитного рейтинга Общества), и составляет 25 %.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде. Расходы по переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в частности, расходы на оплату электроэнергии, составили 16 тыс. руб. за 2024 год и отражены в составе прочих расходов.

3.7.2. Общество в качестве арендодателя

Операционная аренда

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Ниже представлена информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.		
Доходы по операционной аренде	2024 год	2023 год
Фиксированные арендные платежи	108 404	12 152
Переменные арендные платежи	-	848
Итого сумма дохода по операционной аренде	108 404	13 000

Основные доходы связаны с предоставлением в аренду ООО «НВ Техник»:

- нежилых (производственных) помещений на первом этаже ангара общей площадью 536,12 кв.м;
- нежилых (офисных) помещений на втором этаже ангара общей площадью 117,15 кв. м.
- секции 1-3 Ангара для обслуживания ВС площадью 6 000 кв.м.

Действующая редакция договора рассчитана на срок аренды до 01.05.2027. При этом арендатор не имеет преимущественного права аренды на новый срок.

3.8. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы оценочные обязательства по будущим отпускам работников.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2024 году, как и в предыдущий год, являлось управление собственным недвижимым имуществом с целью предоставления его в аренду.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 8.1 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению в аренду собственного недвижимого имущества.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 8.2 к данным Пояснениям.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 8.3 к данным Пояснениям.

4.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по депозитам.

Информация о величине и структуре процентов к получению раскрыта в приложении № 8.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты, по полученным Обществом кредитам и займам, а также проценты по договорам финансовой аренды.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 8.5 к данным Пояснениям.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 8.6 и 8.7 к данным Пояснениям.

4.7. Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 20%. С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%. Изменение применяемой ставки налога привело к изменению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 в общей сумме 5 тыс. руб., которая отражена в составе показателя «Отложенный налог на прибыль» по стр. 2412 Отчета о финансовых результатах.

В соответствии с п.9.2 Учетной политики, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

В 2024 году Обществом обнаружена существенная ошибка в бухгалтерском учете предыдущего периода, связанная с признанием в составе капитальных вложений затрат на текущий ремонт в общей сумме около 3 668 тыс. руб.

Обществом внесены соответствующие изменения в сопоставимых данных за 2023 год: тыс. руб.

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	Отражено в отчетности за 2023 год по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год	Изменение	Отражено в отчетности за 2024 год по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год
Основные средства	1110	261 164	(3 668)	257 496
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1120	(19 480)	(3 668)	(23 148)
Себестоимость продаж	1370	(24 591)	(3 668)	(28 259)

5.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Общество использует право, предусмотренное п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, раскрывать в ограниченном объеме информацию о связанных сторонах.

Указанные юридические лица подразделяются на следующие группы:

Основное хозяйственное общество (материнская компания)

- НОРДАВИА ФИНАНС ООО (по 02.04.2024);
- АК СМАРТАВИА АО (с 03.04.2024).

Преобладающие хозяйственные общества:

- ТЕХИНВЕСТ ООО

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

Информация об операциях с организациями раскрыта в приложении № 10 к данным Пояснениям.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2024 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 7 410 тыс. руб. (2023 г.: 6 293 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2024 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.3. События после отчетной даты

В феврале 2025 года произошли изменения в руководстве Общества - был назначен новый Генеральный директор (см. раздел 1 Пояснений).

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Руководитель
Дмитриев Виктор Геннадьевич

«05» марта 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)
Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	6 411	109 530	-
Капитальные вложения в основные средства	138 547	147 966	-
Права пользования активом	1 111	-	-
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	146 068	257 496	-

1.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Перенос в стр. Доходные вложения		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация		
Инвестиционная недвижимость	2024	112 012	(2 568)	85 273	(74)	6	(2 563)	(197 211)	5 126	-	-
	2023	-	-	112 012	-	-	(2 568)	-	-	112 012	(2 568)
Капитальный ремонт предангарной площадки	2024	-	-	7 945	-	-	-	(7 945)	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	113	(28)	6 577	-	-	(252)	-	-	6 690	(280)
	2023	-	-	113	-	-	(28)	-	-	113	(28)
Итого	2024	112 125	(2 595)	99 795	(74)	6	(2 816)	(205 156)	5 126	6 690	(280)
	2023	-	-	112 125	-	-	(2 595)	-	-	112 125	(2 595)

1.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств и прав пользования активом

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Инвестиционная недвижимость	361	по первоначальной стоимости
Существенные затраты на капитальный ремонт	120	по первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-181	по первоначальной стоимости

1.4. Прочие сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	6 411	109 530	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-
Балансовая стоимость не используемых объектов ОС	-	-	-
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	197 837	-	-
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства

Группа основных средств	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Затраты за период	Списано	Переквалификация	Принято к учету в качестве основных средств	
Инвестиционная недвижимость	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	112 012	-	-	(112 012)	-
Оборудование к установке	2024	13 685	15 890	-	(29 575)	-	-
	2023	-	13 685	-	-	-	13 685
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	980	5 620	(22)	-	(6 577)	-
	2023	-	1 093	-	-	(113)	980
Существенные затраты на ремонт и модернизацию основных средств	2024	133 302	70 520	(1 633)	29 575	(93 218)	138 547
	2023	-	133 302	-	-	-	133 302
Итого	2024	147 966	92 030	(1 655)	-	(99 795)	138 547
	2023	-	260 092	-	-	(112 125)	147 966

1.6. Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности

[illegible]

1.7. Права пользования активом

[illegible]

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

2.1. Запасы

Группы запасов	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 076	-	2 076	17	-	17	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2 076	-	2 076	17	-	17	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Балансовая стоимость запасов в залоге	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, не оплаченные поставщику, находящиеся в залоге в силу п.5 ст. 488 ГК РФ	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

3.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	22 458	-	22 458	22 986	-	22 986	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 780	-	4 780	11 164	-	11 164	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	15 795	-	15 795	10 922	-	10 922	-	-	-
Расчеты по налогам и страховым взносам	1 746	-	1 746	890	-	890	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	137	-	137	10	-	10	-	-	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	500	500	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	500	500	-	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	-	-	-	-	-	-

3.3. Резерв по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Создано	Восстановлено	Списано за счет резерва	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)
Заемные средства

4.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ТЕХИНВЕСТ ООО	руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ на последнее число каждого месяца пользования Заимом x 0,75) процентов годовых	31.08.2028	219 242	122 842	-
Итого				219 242	122 842	-

4.2. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого				-	-	-

4.3. Суммы неоплаченных по долгосрочным кредитам и займам процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ТЕХИНВЕСТ ООО	руб.	2 792	4 539	-
Итого		2 792	4 539	-

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

5.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	776	-	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	776		

5.2. Обязательства по аренде

	2024 год	2023 год
Обязательства по аренде на начало года	-	-
Поступления	1 336	-
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	152	-
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(218)	-
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(152)	-
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	1 118	-
долгосрочная часть	776	-
краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности	363	-

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

6.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	3 552	17 887	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	646	3 668	-
<i>Авансы полученные</i>	-	11 684	-
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	1 715	1 153	-
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	18	698	-
<i>Задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	753	621	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	363	-	-
<i>АК СМАРТАВИА АО</i>	57	62	-

6.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	-	-	-
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	-	-	-
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	-	-	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	-	-	-
<i>Прочие кредиторы</i>	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за:

7.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Оценочные обязательства по будущим отпускам работников	Итого
На 31 декабря 2022 г.	-	-
За 2023 год		
Создано	-	-
Использовано	-	-
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-
За 2024 год		
Создано	3 930	3 930
Использовано	(1 553)	(1 553)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-
На 31 декабря 2024 г., в том числе:	2 378	2 378
АК СМАРТАВИА АО	-	-
краткосрочные оценочные обязательства	2 378	2 378

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

8.1. Выручка

Выручка	За 2024 год	За 2023 год
Доходы от аренды нежилого помещения	108 404	12 154
Услуги размещения воздушных судов в ангарном комплексе	7 602	5 770
Прочие работы и услуги	338	5 152
Итого	116 344	23 076

8.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(11 317)	(1 889)
Коммунальные расходы	(21 369)	(5 991)
Обслуживание недвижимого имущества	(8 885)	(9 581)
Текущие ремонты	(3 675)	(3 668)
АК СМАРТАВИА АО	(5 009)	(2 595)
Налог на имущество	(2 742)	(1 686)
Расходы на оплату труда	(4 807)	(304)
Страховые взносы	(1 938)	(1 398)
Прочие	(865)	(1 147)
Итого	(60 606)	(28 259)

8.3. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты на содержание АУП	(2)	(210)
Командировочные расходы	(675)	(266)
Амортизация	(225)	-
Расходы на оплату труда	(21 687)	(15 946)
Страховые взносы	(4 117)	(2 667)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(2 445)	(1 272)
Прочие	(257)	(342)
Итого	(29 409)	(20 702)

8.4. Проценты к получению

Проценты к получению	За 2024 год	За 2023 год
Процентный доход по депозитным договорам	1 321	-
Итого	1 321	-

8.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по полученным займам и кредитам	(20 028)	(4 539)
Проценты по арендным платежам	(152)	-
Итого	(20 180)	(4 539)

8.6. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Оприходование и реализация материальных ценностей	876	3 689
Прочие доходы	3	849
Итого	879	4 538

8.7. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость реализованных материальных ценностей	(438)	(1 844)
Списание малоценных активов	(68)	-
Услуги банка	(42)	(191)
Прочие расходы	(402)	(77)
Итого	(950)	(2 112)

9.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	7 399	(27 998)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 480)	5 600
Постоянный налоговый расход (доход)	1 427	(749)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	(5)	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	(58)	4 851
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 731)	(14)
Изменение отложенных налоговых активов	1 711	4 865
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	(5)	-
Всего Отложенный налог на прибыль	(27)	4 851
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(32)	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	(59)	4 851
АК СМАРТАВИА АО	-	-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-

9.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	(274)	(14)	-
Доходные вложения в материальные ценности	(1 821)	-	-
Обязательства по аренде	285	-	-
Оценочные обязательства	594	-	-
Налоговый убыток	6 040	4 865	-
Итого ОНА (ОНО)	4 825	4 851	-

Общество с ограниченной ответственностью "НордПорт"
Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

10.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2024 год	За 2023 год
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС)	6 540	2
АК СМАРТАВИА АО	6 540	
ТЕХИНВЕСТ ООО	-	2
Приобретение продукции, работ, услуг	1 556	71 422
НОРДАВИА ФИНАНС ООО		401
ТЕХИНВЕСТ ООО	-	67 670
АК СМАРТАВИА АО	1 556	3 752
Процентные расходы по полученным займам	20 028	4 539
ТЕХИНВЕСТ ООО	20 028	4 539
Дебиторская задолженность	1 842	-
АК СМАРТАВИА АО	1 842	
Кредиторская задолженность	203	3 146
НОРДАВИА ФИНАНС ООО	-	289
АК СМАРТАВИА АО	203	2 856
Задолженность по полученным займам	222 034	127 381
ТЕХИНВЕСТ ООО	222 034	127 381

10.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Материнская компания	3 770	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги		
Материнская компания	3 261	1 064
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	22 064	81 315
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами		
Поступления в связи с получением кредитов и займов		
Материнская компания		
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	96 400	122 842
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	82 750