

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация: Акционерное общество "Красноярский речной порт"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 660059, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2

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

по ОКЕИ

Коды
0710001
31.12.2024
03143674
2461007121
52.24.2
12267 / 16
384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Наименование аудиторской организации:

ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ИНН

ОГРН

☒	Да	☐	Нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

7708096662
1027739127734

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.2	Нематериальные активы	1110	3 331	5 919	9 026
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.3	Основные средства	1150	1 651 802	1 630 047	1 353 426
2.3	Инвестиционная недвижимость	1160	68	70	306
2.4	Финансовые вложения	1170	-	-	-
2.14	Отложенные налоговые активы	1180	161 442	83 623	43 068
2.5	Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 066	-
	ИТОГО по разделу I	1100	1 816 643	1 721 725	1 405 826
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
2.6	Запасы	1210	34 834	35 972	46 089
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 585	2 904	4 918
2.7	Дебиторская задолженность	1230	61 340	38 615	120 579
2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 000	61 077	90 783
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	105 244	201	218
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	303 003	138 769	262 587
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 119 646	1 860 494	1 668 413
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
2.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	47	47	47
2.8	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
2.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	62 571	64 772	64 772
2.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	890 000	890 000	890 000
2.8	Резервный капитал	1360	2	2	2
2.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	588	156 286	329 082
	ИТОГО по разделу III	1300	953 208	1 111 107	1 283 903
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
2.9	Заемные средства	1410	790 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.10	Прочие обязательства	1450	92 814	146 020	109 695
	ИТОГО по разделу IV	1400	882 814	146 020	109 695
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
2.9	Заемные средства	1510	-	430 000	50 000
2.9	Кредиторская задолженность	1520	270 016	148 318	203 139
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	460	919
2.10	Прочие обязательства	1550	13 608	24 589	20 757
	ИТОГО по разделу V	1500	283 624	603 367	274 815
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 119 646	1 860 494	1 668 413

Представитель

Вильгельм Л. В.
(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-81/ОЦО/КРП от 27.09.2023г.
(расшифровка подписи)

"14" февраля 2025г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация: Акционерное общество "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31.12.2024
03143674
2461007121
52.24.2
12267 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2024 год	за 2023 год
	1	2	3	4
2.11	Выручка	2110	1 414 778	1 429 012
2.12	Себестоимость продаж	2120	(1 345 771)	(1 375 898)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 007	53 114
	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.12	Управленческие расходы	2220	(291 344)	(276 167)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(222 337)	(223 053)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
2.13	Проценты к получению	2320	12 239	6 902
2.13	Проценты к уплате	2330	(16 099)	(13 564)
2.13	Прочие доходы	2340	8 466	27 959
2.13	Прочие расходы	2350	(17 987)	(11 791)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(235 718)	(213 547)
2.14	Налог на прибыль	2410	77 819	40 751
2.14	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
2.14	отложенный налог на прибыль	2412	77 819	40 751
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(157 899)	(172 796)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(157 899)	(172 796)
	СПРАВОЧНО		-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(3)	(4)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Представитель

Вильгельм Л. В.
(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-81/ОЦО/КРП от 27.09.2023г.
(расшифровка подписи)

"14" февраля 2025г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности:
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Акционерное общество "Красноярский речной порт"
Транспортная обработка грузов

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКТО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОГУ / ОКФС
по ОКЕН

Коды
0710004
31.12.2024
03143674
2461007121
52.24.2
12267 / 16
384

1. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	47	-	954 772	2	329 082	1 283 903
За 2023 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3211	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3212	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3213	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3214	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3215	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3216	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3217	-	X	-	X	X	-
внос в уставный капитал	3220	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3221	-	-	-	-	(172 796)	(172 796)
в том числе:							
убыток	3222	X	X	X	X	(172 796)	(172 796)
переоценка имущества	3223	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3224	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3225	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3226	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3200	47	-	954 772	2	156 286	1 111 107
За 2024 г.	3310	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3311	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3312	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3313	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3314	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3315	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3316	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3317	-	X	-	X	X	-
внос в уставный капитал	3320	-	-	(2 201)	-	(155 698)	(157 899)
Уменьшение капитала - всего:	3321	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3322	X	X	X	X	(157 899)	(157 899)
переоценка имущества	3323	X	X	(2 201)	X	2 201	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3324	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3325	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3326	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3327	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3300	47	-	952 571	2	588	953 208

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2022 г.	Изменение капитала за 2023г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал - всего	3400	-	-	-
до корректировок				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправление ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	-	-	-
до корректировок				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправление ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки	3402	-	-	-
до корректировок				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправление ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	953 208	1 111 107	1 283 903

Представитель  Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-81/ОЦО/КРП от 27.09.2023г.
(подпись) (расшифровка подписи)

"14" февраля 2025г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

Организация: Акционерное общество "Красноярский речной порт"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: Транспортная обработка прочих грузов
Организационно-правовая форма / форма собственности:
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
0710005
31.12.2024
03143674
2461007121
52.24.2
12267 / 16
384

Наименование показателя	код	за 2024 год	за 2023 год
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4110	1 725 192	1 816 359
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 676 499	1 760 477
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	30 435	49 281
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	18 258	6 602
Платежи - всего, в том числе:	4120	(1 765 717)	(1 752 792)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 165 977)	(1 144 273)
в связи с оплатой труда работников	4122	(474 576)	(481 357)
процентов по долговым обязательствам	4123	(15 327)	(15 640)
налог на прибыль организаций	4124	(5 351)	(10 810)
прочие платежи	4129	(104 486)	(100 712)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(40 525)	63 567
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4210	10 547	42 588
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 284	7 574
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	29 707
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 262	5 308
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(203 725)	(467 511)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(164 802)	(467 511)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(38 923)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(193 178)	(424 923)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего, в том числе:	4310	660 000	740 000
получение кредитов и займов	4311	660 000	740 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4320	(321 255)	(378 661)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(300 104)	(360 000)
прочие платежи	4329	(21 151)	(18 661)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	338 745	361 339
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	105 042	(17)
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	201	218
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	105 244	201
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Представитель


(подпись)

Вильгельм Л. В. Доверенность № 23-81/ОЦО/КРП от 27.09.2023г.
(расшифровка подписи)

"14" февраля 2025г.

**Акционерное общество
«Красноярский речной порт»**

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	12
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
2.6 ЗАПАСЫ	24
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
2.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	30
2.9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	32
2.9.1 Задолженность по кредитам и займам	32
2.9.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	33
2.9.3. Обязательства по аренде	34
2.9.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	35
2.10 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	36
2.11 ВЫРУЧКА	39
2.12 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	40
2.13 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	42
2.14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	44
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	46
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	49

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	52
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	53

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества:

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество
«Красноярский речной порт»

Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «КРП»

- Основные виды деятельности:

Транспортная обработка прочих грузов 52.24.2

- Информация о регистрации: В соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр 11.09.2002 года была внесена запись Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Красноярска Красноярского края и присвоен основной государственный номер (ОГРН): 1022401943563.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2461007121.

Код причины постановки на учет по месту нахождения (КПП): 246101001.

- Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Красноярский край, 660059, г. Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2.

- Среднегодовая численность работников за отчетный период – 355 чел., за 2023 г. – 369 чел.; за 2022 г. – 383 чел.

- Управляющая организация: ООО "Норникель - ЕРП"

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006017998.

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

Акционерное общество «Красноярский речной порт» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также в соответствии с корпоративными учетными

принципами в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанными с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022), и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 87н) (далее – ФСБУ 26/2020), определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы:

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

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

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

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

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

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

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

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

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

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

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.13 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи (далее – КЦД);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы выданные под приобретение нематериальных активов;

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

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

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

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

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

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

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, по состоянию на 31.12.2024 года Обществом не выявлены.

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

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

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Программы ЭВМ, базы данных	От 1 до 10 и свыше
Лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	11

Общество ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока его полезного использования, проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

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

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

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

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

Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на 31.12.2024 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Эффект изменения учетной политики		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы	за 2024 г.	18 712	(12 796)	5	(8 697)	8 697	(2 590)	-	-	10 020	(6 689)
- всего	за 2023 г.	18 761	(9 903)	2	-	-	(2 945)	(52)	52	18 712	(12 796)
в том числе:											
программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	18 103	(12 187)	5	(8 694)	8 694	(2 590)	-	-	9 414	(6 083)
	за 2023 г.	18 101	(9 247)	2	-	-	(2 940)	-	-	18 103	(12 187)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	52	(47)	-	-	-	(5)	(52)	52	-	-
из них	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права	за 2023 г.	52	(47)	-	-	-	(5)	(52)	52	-	-
лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	за 2024 г.	606	(606)	-	-	-	-	-	-	606	(606)
	за 2023 г.	606	(606)	-	-	-	-	-	-	606	(606)
прочие нематериальные активы	за 2024 г.	3	(3)	-	(3)	3	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	3	(3)	-	-	-	-	-	-	3	(3)

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

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

Таблица 3 Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средствах индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 2024 г.	-	52	-	52	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Товарный знак	за 2024 г.	-	52	-	52	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2024 г.	-	52	-	52	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2024 г.	1 637	-	(1 637)	-	-
	за 2023 г.	1 637	-	-	1 637	-
в том числе:						
НМА, полученные в пользование на 12 и менее месяцев	за 2024 г.	1 637	-	(1 637)	-	-
	за 2023 г.	1 637	-	-	1 637	-
из них исключительные права	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	3 331	5 919	9 026
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	3 331	5 916	8 858
авансы, выданные под приобретение (создание) НМА, за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) и убытка от обесценения	-	3	168

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;

- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

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

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

Авансы выданные признаются для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета

материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.6 «Запасы».

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

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

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

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

Общество признает 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 2.9.3 «Обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.9.3 «Обязательства по аренде».

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

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2024 году Обществом не выявлены.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

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

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

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

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	2 106 657	(634 704)	1 471 954	219 580	(4 431)	4 345	(160 166)	2 321 806	(790 525)	1 531 283
	за 2023 г.	1 704 828	(490 788)	1 214 040	405 599	(3 770)	3 736	(147 652)	2 106 657	(634 704)	1 471 954
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	46 462	-	46 462	-	-	-	-	46 462	-	46 462
	за 2023 г.	13 464	-	13 464	32 998	-	-	-	46 462	-	46 462
здания и сооружения	за 2024 г.	326 155	(109 023)	217 132	27 924	-	-	(14 055)	354 079	(123 078)	231 001
	за 2023 г.	183 646	(93 344)	90 302	142 686	(177)	164	(15 843)	326 155	(109 023)	217 132
машины и оборудование	за 2024 г.	837 004	(317 097)	519 908	86 220	(2 221)	2 142	(70 109)	921 004	(385 064)	535 940
	за 2023 г.	659 519	(254 026)	405 493	177 981	(496)	475	(63 546)	837 004	(317 097)	519 908
транспортные средства	за 2024 г.	384 094	(144 238)	239 856	103 336	(1 964)	1 964	(39 932)	485 466	(182 206)	303 260
	за 2023 г.	337 578	(115 329)	222 249	49 590	(3 074)	3 074	(31 983)	384 094	(144 238)	239 856
другие виды основных средств	за 2024 г.	512 942	(64 346)	448 596	2 100	(246)	239	(36 070)	514 796	(100 176)	414 620
	за 2023 г.	510 621	(28 089)	482 532	2 344	(23)	23	(36 280)	512 942	(64 346)	448 596
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	за 2024 г.	46 462	-	46 462	-	-	-	-	46 462	-	46 462
	за 2023 г.	13 464	-	13 464	32 998	-	-	-	46 462	-	46 462
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	298	(228)	70	-	-	-	(2)	298	(230)	68
	за 2023 г.	554	(248)	306	-	(256)	23	(3)	298	(228)	70
в том числе:											
здания и сооружения	за 2024 г.	298	(228)	70	-	-	-	(2)	298	(230)	68
	за 2023 г.	554	(248)	306	-	(256)	23	(3)	298	(228)	70

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

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	амортизация	пересмотр стоимости ППА		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							увеличение	уменьшение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Права пользования активом - всего	за 2024 г.	211 495	(64 708)	146 787	520	(20 915)	-	(36 985)	175 029	(85 622)	89 407
	за 2023 г.	147 828	(21 725)	126 103	31 194	(42 983)	34 181	(1 708)	211 495	(64 708)	146 787
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	72 538	(13 822)	58 716	-	(5 605)	-	(25 911)	46 628	(19 427)	27 200
	за 2023 г.	50 400	(5 483)	44 917	76	(8 339)	23 770	(1 708)	72 538	(13 822)	58 716
здания и сооружения	за 2024 г.	138 957	(50 886)	88 071	520	(15 310)	-	(11 074)	128 402	(66 195)	62 207
	за 2023 г.	97 428	(16 242)	81 186	31 118	(34 644)	10 411	-	138 957	(50 886)	88 071

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемых капитальных ремонтов – всего	-	156 546
в том числе:		
машины и оборудование	-	156 546

Таблица 8 Информация об использовании основных средств,
инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	-	-	2 878
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	150 953	4 963	5 099

Таблица 9 Сроки полезного использования объектов основных средств,
инвестиционной недвижимости (лет)

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

Таблица 10 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	1 651 802	1 630 047	1 353 426
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	1 531 283	1 471 954	1 214 040
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	14 074	5 973	5 638
в том числе:			
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	5 558	5 558	5 608
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	1 913	415	30
незавершенные капитализируемые ремонты за вычетом убытка от обесценения	6 603	-	-
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	11 857	4 946	6 297
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) и убытка от обесценения	5 181	387	1 348
Право пользования активом (балансовая стоимость)	89 407	146 787	126 103
Инвестиционная недвижимость - всего:	68	70	306
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	68	70	306

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

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения);

- инвестиции в дочерние компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество).

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

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

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений. К ним относятся инвестиции в прочие долевые инструменты (доли в УК сторонних компаний), по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость.

Процент 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 активов, отраженных в составе финансовых вложений, если они осуществляются по решению общего собрания акционеров или совета директоров Общества в соответствии с «Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества при выполнении одного из следующих условий:

- 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, или
- Общество-эмитент находится под совместным контролем (в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность») Общества и организации, не входящей в состав Группы компаний «Норильский никель», и вклады в имущество Общества-эмитента осуществляются на паритетной основе (в равном размере).

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

- финансовый актив, по которому не определяется текущая рыночная стоимость,
- по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия;
- финансовый актив, по которому определяется текущая рыночная стоимость, - по стоимости исходя из его последней оценки;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета.

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 31.12.2024 года Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов: рыночная капитализация компании ниже стоимости чистых активов компании.

Таблица 11 Информация об обесценении финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(265)	(265)
По состоянию на конец периода	(265)	(265)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
	за 2023 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
в том числе:							
вклады в уставные (складочные) капиталы других Обществ	за 2024 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
	за 2023 г.	265	(265)	-	-	265	(265)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	61 077	-	709 279	(670 356)	100 000	-
	за 2023 г.	90 783	-	655 299	(685 005)	61 077	-
в том числе:							
займы, предоставленные	за 2024 г.	61 077	-	709 279	(670 356)	100 000	-
	за 2023 г.	90 783	-	655 299	(685 005)	61 077	-
	за 2024 г.	61 342	(265)	709 279	(670 356)	100 265	(265)
Итого	за 2023 г.	91 048	(265)	655 299	(685 005)	61 342	(265)

2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	-	2 066	-
в том числе:			
долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), за вычетом резерва по сомнительным долгам	-	2 066	-

2.6 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, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по:

- по средневзвешенной стоимости по итогам отчетного периода (месяца) в части материалов собственного производства;
- себестоимости первых по времени приобретения партий материалов (способ ФИФО), в части материально-производственных запасов, отличных от материалов собственного производства.

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

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

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- основная продукция;
- попутная продукция;
- прочая продукция.

Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Общества, доля выручки от продажи которой, составляет более 5 % от валовой выручки Общества.

Виды готовой продукции и материалов собственного производства определяются Обществом самостоятельно по мере возникновения потребности в производстве и при заключении договоров на поставку готовой продукции.

Основной готовой продукцией являются полезные ископаемые: песок, гравий, песчано-гравийная смесь (далее – НСМ - нерудные строительные материалы. Период и объем добычи НСМ зависит от заявленного покупателями объема продукции и природных условий.

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости исходя из прямых и косвенных производственных затрат. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции.

Списание готовой продукции производится по средневзвешенной стоимости.

Таблица 14 Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			На конец периода		
		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 2024 г.	38 866	(2 894)	35 972	37 864	(3 031)	34 834
	за 2023 г.	48 875	(2 786)	46 089	38 866	(2 894)	35 972
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	36 207	(2 229)	33 978	37 247	(2 430)	34 817
	за 2023 г.	45 798	(2 017)	43 781	36 207	(2 229)	33 978
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2024 г.	2 659	(665)	1 994	617	(601)	16
	за 2023 г.	3 077	(769)	2 308	2 659	(665)	1 994

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

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

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2024 г.	(2 894)	(3 320)	-	-	614	2 569	-	(3 031)
	за 2023 г.	(2 786)	(3 917)	-	-	216	3 593	-	(2 894)

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

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

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

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

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

2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденными коэффициентами обесценения на сумму дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями по условиям договора.

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

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

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

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

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	80 604	(19 264)	55 396	(16 781)	143 171	(22 592)
в том числе:						
покупатели и заказчики	30 264	(15 083)	30 004	(14 351)	105 878	(19 826)
авансы выданные	14 452	(597)	18 933	(1 325)	22 373	(888)
прочие дебиторы - всего	35 888	(3 584)	6 459	(1 105)	14 920	(1 878)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	3 545	-	1 720	-	1 458	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	27 077	-	156	-	83	-
прочая краткосрочная задолженность	5 266	(3 584)	4 583	(1 105)	13 379	(1 878)

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 2024 г.	(16 781)	(4 049)	317	1 249	(19 264)
	за 2023 г.	(22 592)	(4 549)	341	10 019	(16 781)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2024 г.	(14 351)	(1 046)	143	171	(15 083)
	за 2023 г.	(19 826)	(1 654)	140	6 989	(14 351)
РСД (авансы выданные)	за 2024 г.	(1 325)	(482)	168	1 042	(597)
	за 2023 г.	(888)	(2 275)	198	1 640	(1 325)
РСД (прочие дебиторы)	за 2024 г.	(1 105)	(2 521)	6	36	(3 584)
	за 2023 г.	(1 878)	(620)	3	1 390	(1 105)

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	19 579	315	17 748	967	25 257	2 665
в том числе:						
покупатели и заказчики	15 158	75	14 392	41	21 756	1 929
авансы выданные	790	193	2 142	817	1 618	731
прочие дебиторы	3 631	47	1 214	109	1 883	5

2.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Акционерного общества «Красноярский речной порт» на 31.12.2024г. в соответствии с Уставом составляет 47 тыс. руб. (на 31.12.2023г. - 47 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 47 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал разделен на 35 650 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая – 75% уставного капитала и на 11 884 шт. привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая – 25% уставного капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

На 31.12.2024г. у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания акционеров Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей акционеров в уставном капитале Общества;
- ✓ прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки.

По состоянию на 31.12.2024г. добавочный капитал Общества составил 952 571 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 954 772 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 954 772 тыс. руб.)

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

Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 5 % от уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2024г. резервный капитал Общества составил 2 тыс. руб. (на 31.12.2023г. - 2 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 2 тыс. руб.).

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

В 2024 году общим собранием акционеров Акционерного общества «Красноярский речной порт» принято решение: нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 172 796 тыс. руб. направить на покрытие убытков 2023 года. Оставшуюся часть нераспределенной прибыли прошлых лет не распределять, дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям типа «А» не выплачивать.

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.03.2000г. № 29н, базовый убыток на акцию определялся как отношение убытка отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 19 Информация о базовом убытке на одну акцию (тыс. руб.)

Базовый убыток на одну акцию	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Чистый убыток отчетного года	(157 899)	(172 796)	(28 679)
Базовый убыток	(118 423)	(129 595)	(21 390)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	35 650	35 650	35 650
Базовый убыток на одну акцию, руб. коп.	-3 321,81	-3 635,21	-603,33

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года состоит из обыкновенных акций и привилегированных акций, не подлежащих конвертации в обыкновенные акции», и у Общества отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2024г. чистые активы Общества составляют 953 208 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 1 111 107 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 1 283 903 тыс. руб.).

2.9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.9.1 Задолженность по кредитам и займам

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

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

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

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

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

Таблица 20 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			поступило	списано	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	
			начислено	погашено		
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные кредиты и займы						
всего	за 2024 г.	-	-	-	790 000	790 000
	за 2023 г.	-	-	-		-
в том числе:						
долгосрочные займы (основная сумма)	за 2024 г.	-	-	-	790 000	790 000
	за 2023 г.	-	-	-		-
Краткосрочные кредиты и займы						
всего	за 2024 г.	430 000	660 104	(300 104)	(790 000)	-
	за 2023 г.	50 000	740 000	(360 000)		430 000
в том числе:						
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2024 г.	430 000	660 104	(300 104)	(790 000)	-
	за 2023 г.	50 000	740 000	(360 000)		430 000

Таблица 21 График погашения кредитов и займов (основная сумма,
без учета процентов) (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Срок погашения	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
1	2	3	4	5
Краткосрочные кредиты и займы – всего		-	430 000	50 000
в том числе:				
краткосрочные займы		-	430 000	50 000
Долгосрочные кредиты и займы – всего		790 000	-	-
в том числе:				
долгосрочные займы	14.02.2026г.	790 000	-	-

2.9.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

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

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

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

2.9.3. Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

2.9.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

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

Таблица 22 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	92 814	146 020	109 695
в том числе:			
обязательства по аренде	92 814	143 531	109 695
оценочные обязательства связанные с выплатами персоналу	-	2 489	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	270 016	148 318	203 139
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	200 427	61 939	89 382
задолженность перед персоналом организации	56 696	57 890	64 070
в том числе оценочные обязательства по расчетам с персоналом	44 473	46 443	53 383
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	345	17 980	38 656
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	10 974	7 483	7 322
прочие кредиторы - всего	1 574	3 026	3 709
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	1 574	3 026	3 709
Краткосрочные прочие обязательства - всего	13 608	24 589	20 757
в том числе:			
обязательства по аренде	13 608	24 589	20 757

2.10 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Налоговое регулирование в Российской Федерации

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

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

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

Выданные и полученные гарантии и поручительства

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

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Полученные - всего			
в том числе:	11 574	68 930	265 378
банковские гарантии	11 574	68 930	265 378

Страновой риск Российской Федерации

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

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

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

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

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

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

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из

оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2024 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

2.11 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), а также доходы от участия в уставных капиталах других организаций (дивиденды).

Таблица 24 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	1 410 483	1 422 652
в том числе:		
Услуги транспорта	720 264	749 601
Складские услуги	205 144	214 450
Услуги от сдачи имущества в аренду	32 491	29 259
ПРР	389 928	396 282
Прочие работы порта	62 656	33 060
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	4 295	6 360
в том числе:		
Услуги по ремонту	4 295	6 360
Выручка - всего	1 414 778	1 429 012

2.12 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, а также затраты, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

Таблица 25 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	1 327 953	1 371 663
в том числе:		
Услуги транспорта	502 809	570 790
Складские услуги	26 832	28 838
Услуги от сдачи имущества в аренду	34 152	35 068
ПРР	732 133	703 411
Прочие работы порта	32 027	33 556
Себестоимость прочей реализации - всего	17 818	4 235
в том числе:		
Ремонт	17 818	4 235
Себестоимость - всего	1 345 771	1 375 898

Таблица 26 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 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	86 211	93 712
затраты на приобретение энергоресурсов	36 734	34 660
топливо	12 040	11 250
затраты на оплату труда	378 452	392 064
отчисления на социальные нужды	103 733	108 543
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	433 613	416 875
налоги	1 344	743
амортизация	175 443	195 445
расходы на услуги по программному обеспечению и обслуживанию систем автоматизации и информационных систем	25 495	14 015
прочие затраты	90 137	102 870
Итого по элементам	1 343 202	1 370 177
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	2 568	5 721
Коммерческие и управленческие расходы	291 345	276 167
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров		-
Итого расходов по обычным видам деятельности	1 637 115	1 652 065

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 27 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	291 344	276 167
в том числе:		
затраты на оплату труда	49 862	53 458
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	179 806	165 784
налоги	5 031	4 453
арендные платежи	71	106
амортизация	7 434	11 913
оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	7 745	5 461
оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год	5 149	5 747
сырье и материалы	4 402	3 222
транспортные расходы	111	-
содержание и ремонт зданий и сооружений	18 582	9 940
расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом	5 429	11 100
административно-управленческие расходы	4 379	-
прочие общехозяйственные затраты	3 343	4 983

2.13 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

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

Таблица 28 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	20 705	34 861
в том числе:		
проценты к получению	12 239	6 902
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	2 719	7 119
в том числе:		
основных средств	1 872	3 053
реализация НЗС	2	-
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	845	4 066
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	97	5 470
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам	-	5 470
резерв под обесценение товаров	97	-
оценочные обязательства по судебным искам	460	460
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	3 245	7 688
стоимость материальных ценностей, полученных от ремонта, реконструкции, модернизации ОС и ликвидации прочего имущества	-	3 395
прочие доходы, не поименованные выше	1 945	3 827
Прочие расходы – всего	34 086	25 355
в том числе:		
проценты к уплате	16 099	13 564
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	2 201	439
в том числе:		
основных средств	97	-
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	2 104	439
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	2 822	10
в том числе:		
резерв по недостаткам и порче ценностей	-	10
резерв по сомнительным долгам	2 800	-
расходы от возмещения причиненного убытка	22	-
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	-	656
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	-	7 503
штрафы, пени по налогам (за искл. налога на прибыль)	77	-
расходы по содержанию законсервированных объектов ОС, НЗС	8 597	130
прочие расходы, не поименованные выше	4 290	3 053

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто за вычетом резерва под обесценение отложенных налоговых активов.

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

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2024 году составляет 20%.

Таблица 29 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 2024 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(8 860)	Постоянный налоговый расход	(1 772)
Постоянная отрицательная разница	770	Постоянный налоговый доход	154
Вычитаемая временная разница	(131 350)	Отложенный налоговый актив	(26 270)
Налогооблагаемая временная разница	(96 280)	Отложенное налоговое обязательство	(19 256)
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(9 870)	Постоянный налоговый расход	(1 974)
Постоянная отрицательная разница	105	Постоянный налоговый доход	21
Вычитаемая временная разница	(194 770)	Отложенный налоговый актив	(38 954)
Налогооблагаемая временная разница	(9 010)	Отложенное налоговое обязательство	(1 802)

Таблица 30 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(235 718)	(213 547)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	-
условный (расход) доход	47 144	42 709
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(1 618)	(1 953)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(26 270)	(38 954)
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(19 256)	(1 802)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	77 819	40 751
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	5	(5)
пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	(32 288)	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	77 819	40 751

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

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 50 348 тыс. руб. и 18 059 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 32 288 тыс. руб. Изменение показателей отложенных налогов определено с учетом эффекта от пересчета резерва под отложенный налоговый актив и в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Таблица 31 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	-	(6 188)
Пересчет/переклассификация ОНО	-	5 992

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на

будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

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

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

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

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

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

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;

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

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);
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

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

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о

движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

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

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

В отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 21 151 тыс. руб. (за 2023 год – 18 661 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 15 327 тыс. руб. (за 2023 год – 15 640 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, по договорам аренды, в сумме 187 тыс. руб. (за 2023 год – 1 902 тыс. руб.).

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 670 356 тыс. руб.

Таблица 32 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи»
отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прочие поступления – всего:	18 258	6 602
доходы от реализации ТМЦ	1 039	4 039
поступление процентов, начисленных на остаток денежных средств в банках	1 111	1 370
возвраты по налогам и сборам	11 642	94
прочие доходы	4 466	1 099
Прочие платежи – всего:	104 486	100 712
налоги и сборы	94 780	53 337
выплаты по мероприятиям и программам социальной направленности (кроме пенсионных программ)	8 045	6 614
прочие расходы	1 661	40 761

Таблица 33 Информация о сумме доступных денежных средств
и их эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	105 244	201	218
в том числе:			
Расчетные счета - всего	105 051	141	137
в том числе:			
в рублях	105 051	141	137
Касса организации - всего	193	60	81
в том числе:			
в рублях	193	60	81

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

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

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

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

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

Таблица 34 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы, без НДС	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг, с НДС	Выдача займов, включая проценты	Реализация внеоборотных активов, без НДС	Приобретение необоротных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением) с НДС	Получение займов, включая проценты
1	2	3	4	6	7	8
Основное общество, акционер	349 041	620 510	719 367	32	520	660 104
Прочие связанные лица	43 373	209 336	-	-	-	-
Итого	392 414	829 846	719 367	32	520	660 104
Основное общество, акционер	285 283	599 182	660 868	73	206	740 000
Прочие связанные лица	29 511	192 894	-	-	-	-
Итого	314 794	792 076	660 868	73	206	740 000

Таблица 35 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество, акционер	6 782	5 925	16 199
Прочие связанные лица	27	229	366
Итого	6 809	6 154	16 565
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Основное общество, акционер	-	-	161
Итого	-	-	161
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество, акционер	103 546	62 797	92 241
Итого	103 546	62 797	92 241
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество, акционер	4 518	1 847	7 785
Прочие связанные лица	32 032	28 992	1 663
Итого	36 550	30 839	9 448
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество, акционер	790 000	430 000	50 000
Итого	790 000	430 000	50 000

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

Таблица 36 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом, акционером	
	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	431 845	360 540
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	412 059	346 227
арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 674	14 312
прочие поступления	15 112	-
Платежи - всего, в том числе:	(619 425)	(604 811)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(602 914)	(604 811)
прочие платежи	(16 511)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	8 300	39 219
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	38	4 205
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	29 707
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	8 262	5 308
Платежи - всего, в том числе:	(38 923)	(324)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(324)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(38 923)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	660 000	740 000
получение кредитов и займов	660 000	740 000
Платежи - всего, в том числе:	(300 104)	(360 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(300 104)	(360 000)

У Общества отсутствует ключевой управленческий персонал в связи с передачей полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации.

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде финансирования от ФСС в целях обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами в сумме 670 тыс. руб. (за 2023 году в сумме 1 272 тыс. руб.) Было использовано 670 тыс. руб. (за 2023 год 1 272 тыс. руб.)

Таблица 37 Информация о полученной государственной помощи (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	670	1 272
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	670	1 272

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

по доверенности от 27.09.2023г. № 23-81/ОЦО/КРП

«14» февраля 2025г.