



ПОЛИМЕТАЛЛ

офис 1089, дом 2,
пр. Народного Ополчения,
Санкт-Петербург, РОССИЯ, 198216

Тел.: (812) 334 36 64
Факс: (812) 753 63 76
www.polymetal.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТОРГОВЫЙ ДОМ ПОЛИМЕТАЛЛ»
ООО «ТД ПОЛИМЕТАЛЛ»

ИНН 7805368914
КПП 424950001
ОГРН 1057810222250

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТД Полиметалл» за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Полиметалл» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «ТД Полиметалл».

Полное фирменное название на английском языке “Polymetal Trading”, Ltd.

Сокращенное название на английском языке “Polymetal Trading”, Ltd.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 2, офис 1089.

Фактический адрес Общества: Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 2, офис 1089.

Общество зарегистрировано 14 апреля 2005 г. регистрационный номер 1057810222250.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 005533529.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 68.20.2 Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 1 185 000 000 рублей и распределен следующим образом:

- 100% доли в уставном капитале Общества принадлежит Акционерному обществу «Полиметалл» (ОГРН 1027802743308, ИНН 7805104870).

Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации и за ее пределами:

Наименование структурного подразделения	Место нахождения структурного подразделения	Наличие у подразделения самостоятельного баланса (да/нет)	Кол-во работающих в обособленном структурном подразделении
Магаданский филиал ООО «ТД Полиметалл»	685007, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	нет	73
Владивостокский ООО «ТД Полиметалл»	690091, Приморский край,	нет	49

	г. Владивосток, ул. Пологая, д. 3		
Хабаровский ООО «ТД Полиметалл»	680000, Хабаровский край г. Хабаровск, ул. Истомина, д. 51 А	нет	43
Якутский ООО «ТД Полиметалл»	677000, Республика Саха /Якутия/, г. Якутск, ул. Дзержинского д. 25	нет	38
Уральский ООО «ТД Полиметалл»	620100, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 12, стр. 8, кабинет 7	нет	29
Обособленное подразделение г. Находка	692940, Приморский край, г. Находка, населенный пункт Врангель, ул. Крайнева, д. 2	нет	13
Обособленное подразделение г. Комсомольск-на-Амуре	681006, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ш. Хорпинское, д. 4	нет	22
Обособленное подразделение п. Нижний Бестях	678080, Республика Саха /Якутия/, Мегино-Кангаласский улус, п. Нижний Бестях, ул. Майинская трасса, 11 АБК, этаж 2, кабинет 201	нет	3

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 344 человека. По состоянию на 31.12.2022 численность работающих в Обществе составляет 383 человека. По состоянию на 31.12.2021 численность работающих в Обществе составляет 344 человека.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:
общее собрание его участников (единственный участник),
единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

На основании договора от 08.04.2005 г. № (09-2-035)217 управление текущей деятельностью Общества в 2022 году осуществляли:

- единоличный исполнительный орган АО «Полиметалл УК»;
- управляющий директор Овчинников Юрий Борисович, дата назначения 09.01.2019 г. приказ № 181-К/УК от 27.12.2018 г.

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2022 не избиралась.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций признается совокупность акций с единым государственным регистрационным номером выпуска акций.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с целью отражения в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в том числе долговые ценные бумаги и предоставленные займы), подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.7. Расходы по займам и кредитам

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода исходя из условий предоставления займа (кредита) в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение. Начисление процентов по условиям предоставления займа (кредита) реже одного раза в квартал признается существенным отличием от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете единовременно в расходах текущего отчетного периода.

2.8. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса (по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

2.8.1. Учет материалов и товаров

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением покупных полуфабрикатов.

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

При отпуске и списании материалов и товаров себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При отгрузке покупателю товаров, единицей учета которых является партия по заказу, себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.8.2. Учет незавершенного производства

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением полуфабрикатов собственного производства.

Незавершенное производство Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

2.8.4. Учет готовой продукции

На счете 43 «Готовая продукция» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпункте «в» пункта 3 ФСБУ 5/2019. На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

При отгрузке готовой продукции покупателю, списании себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). При отгрузке покупателю товаров, единицей учета которых является партия по заказу, себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.9. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 рублей. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется:

- при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);

- при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств

одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки основных средств на обесценение представлена ниже. Указанная методика также применяется к проверке капитальных вложений на обесценение.

Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой суммы актива или единицы, генерирующей денежные средства, с его или её балансовой стоимостью;
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости основного средства, от суммы затрат на капитальные вложения и не изменяет их.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета основных средств, капитальных вложений соответственно.

Общество при оценке наличия признаков возможного обесценения активов, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 12 с учетом пунктов 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется по наибольшему из показателей:

- как разница между справедливой стоимостью и затратами на выбытие, определяемая в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28, 29 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- как ценность использования актива (приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива), определяемая в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 30-57 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Если один из данных показателей превосходит балансовую стоимость актива, другой показатель не определяется.

Если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы – Общество признает убыток от обесценения.

Возмещаемая сумма отдельного актива не может быть определена, если:

- ценность использования актива не может по оценкам приближаться к его

справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;

- актив не создает денежных притоков, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов.

В таких случаях ценность использования и, следовательно, возмещаемая сумма могут быть определены только для генерирующей единицы актива.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива – основного средства корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится актив, в соответствии с требованиями, установленными пунктами 66-79, 100-108 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма единицы меньше балансовой стоимости единицы и относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

При распределении убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не уменьшается ниже наибольшего из показателей:

- его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если ее можно оценить);
- его ценности использования (если ее можно определить);
- нуля.

Сумма убытка от обесценения генерирующей единицы, которая без учета таких ограничений была бы отнесена к активу, который входит в единицу и в отношении которого проводится проверка наличия признаков возможного обесценения (в рамках настоящего приложения – это основные средства и капитальные вложения), распределяется пропорционально между другими активами генерирующей единицы.

Убыток от обесценения актива признается, если его балансовая стоимость выше, чем наибольшая из величин:

- его справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;
- результат процедуры определения возмещаемой суммы генерирующей единицы, к которой относится актив, и распределения убытка от ее обесценения.

Однако, убыток от обесценения актива не признается, если соответствующая генерирующая единица не обесценена (если возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой относится актив, больше балансовой стоимости этой единицы) – это применимо, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше, чем его балансовая стоимость.

Общество при определении наличия признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или генерирующей единицы, больше не существует или уменьшился, используя внешние и внутренние источники информации, анализирует, как минимум, признаки, перечисленные в пункте 111 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также признаки, рассматриваемые Обществом при оценке наличия признаков возможного обесценения активов.

При наличии признаков Общество производит расчет возмещаемой суммы актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой суммы – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах в отношении актива, восстанавливается, только если с момента его последнего признания произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Возросшая балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Восстановление убытка от обесценения генерирующей единицы, к которой относится актив, распределяется между активами единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице, при этом балансовая стоимость актива не увеличивается выше наименьшего из показателей:

- его возмещаемой суммы (если ее можно определить);
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы убыток от обесценения для данного актива в предыдущие годы не признавался.

Если возмещаемая сумма актива становится больше его балансовой стоимости вследствие разворачивания дисконта, то убыток от обесценения не восстанавливается.

2.10. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Методика проверки капитальных вложений на обесценение описана в разделе 2.9 Пояснений.

2.11. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 – до конца 2022 года.

Общество – арендатор:

- учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

- начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА, не превышающего срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

- не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018, при этом учитывает предмет аренды на счете 001 «Арендованные основные средства» и отражает расходы по аренде в обычном порядке (в составе расходов текущего отчетного периода или прочих расходов текущего отчетного периода) равномерно в течение срока аренды на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец

каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды;

- отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания на конец года, предшествующего отчетному, ППА и ОПА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, руководствуясь положениями пункта 50 ФСБУ 25/2018;

- отражает ППА по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, отражает ОПА свернуто (по субсчетам учета) и в зависимости от срока погашения либо в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства», либо в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Общество – арендодатель:

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

- признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и учитывает на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

- признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

- проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду;

- отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно;

- отражает инвестиции в аренду в составе оборотных активов в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

- проверку на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);

- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в ЧСИА больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от чистой стоимости инвестиции в аренду и не изменяет её.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы» и по кредиту счета учета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и по дебету счетов учета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

- по ЧСИА (по финансовому активу) в соответствии с методикой проверки на обесценение основных средств, описанной в разделе 2.9 Пояснений;

- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с методикой расчета резерва по сомнительным долгам, описанной в п. 2.13 Пояснений.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска;
- оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования.

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВО} = \text{Дн} * \text{Сз/п} + \text{Дн} * \text{Сз/п} * (\text{К} + \text{T1}/100 + \text{T2}/100 + \text{T3}/100),$$

где:

- Дн – дни неиспользованного отпуска;
- Сз/п – среднедневной заработок;
- К – коэффициент уплаты СВ;
- Т1 – тариф по травматизму;
- Т2 – тариф на ОМС;
- Т3 – дополнительный тариф на ОПС. Тариф применяется при условии, если сотрудник на отчетную дату занят на определенных видах работ.

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

Оценочное обязательство по выплате премии сотрудникам в рамках ежегодного премирования начисляется на последнюю дату текущего месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства на текущий календарный год.

Оценочное обязательство по выплате премии рассчитывается по формуле:

$$\text{ООВП} = \text{О} + \text{О} * (\text{T1}/100 + \text{T2}/100 + \text{T3}/100), \text{ где:}$$

- О – оценочное обязательство в части премии;
- Т1 – тариф СВ на ОПС;
- Т2 – тариф СВ на ОМС;
- Т3 – тариф СВ по травматизму.

2.13. Резервы

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений;
- резерв под обесценение материалов и товаров;
- резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнюю дату каждого квартала.

Для определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности. Сомнительной является дебиторская задолженность, которая не погашена

или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями:

- до 90 дней включительно,
- от 91 до 180 дней включительно,
- от 181 до 360 дней включительно,
- свыше 360 дней.

Величина резерва начисляется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из срока возникновения задолженности в следующем размере:

- 0% - до 90 дней включительно,
- 10% - от 91 до 180 дней включительно,
- 50% - от 181 до 360 дней включительно,
- 100% - свыше 360 дней.

Резерв по сомнительным долгам начисляется в размере разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату текущего квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания безнадежной дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов и товаров

Общество формирует резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно, 31 декабря отчетного года (далее – Отчетная дата).

Материалы и товары оцениваются на Отчетную дату по одной из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости материалов и товаров над их ЧСП признается обесценением указанных запасов.

В случае наличия признаков обесценения материалов и товаров Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП.

ЧСП товаров – предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Материалы с наличием признаков обесценения не предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, в связи с этим квалифицируются в качестве товара, предназначенного для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

ЧСП материалов (товаров) определяется по формуле.

ЧСП материалов (товаров) = ПЦ материалов (товаров) – ПЗ материалов (товаров), где:

ПЦ – предполагаемая цена продажи материалов (товаров);

ПЗ – предполагаемые затраты, необходимые для подготовки материалов (товаров) к продаже и осуществления продажи.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение материалов и товаров определяется по формуле:

РО материалов (товаров) = ЧСП материалов (товаров) – СС материалов (товаров), где:

РО материалов (товаров) – резерв под обесценение материалов (товаров);

ЧСП материалов (товаров) – чистая стоимость продажи материалов (товаров),

СС материалов (товаров) – фактическая себестоимость материалов (товаров) на Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит

восстановлению. Сумма резерва к восстановлению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) превышает величину резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит увеличению. Сумма резерва к увеличению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

При выбытии материалов и товаров, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

Резерв под обесценение незавершенного производства и готовой продукции

Общество формирует резерв под обесценение НЗП и готовой продукции ежегодно, 31 декабря отчетного года.

НЗП и ГП оцениваются на Отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

ЧСП ГП – предполагаемая цена, по которой Общество может продать ГП в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для подготовки ГП к продаже и осуществления ее продажи.

ЧСП НЗП – величина, равная приходящейся на НЗП доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать ГП (услугу переработки давальческого сырья (далее – УПДС)), в производстве (при оказании) которых используется НЗП.

Превышение фактической себестоимости НЗП и ГП над их ЧСП признается обесценением НЗП и ГП.

Резерв под обесценение НЗП и ГП рассчитывается в разрезе полупродуктов (видов ГП) и определяется по формуле № 1:

Формула № 1:

$РО\ НЗП\ (ГП) = ЧСП\ НЗП\ (ГП) - СС\ НЗП\ (ГП)$, где:

РО НЗП (ГП) – резерв под обесценение НЗП (ГП);

ЧСП НЗП (ГП) – чистая стоимость продажи НЗП (ГП), которая определяется по формуле № 2;

СС НЗП – фактическая себестоимость НЗП в разрезе полупродуктов на Отчетную дату;

СС ГП – фактическая себестоимость ГП в разрезе ее видов на Отчетную дату.

В случае, если предполагаемый срок реализации ГП (УПДС) превышает 12 месяцев после Отчетной даты, определяется дисконтированная величина резерва под обесценения НЗП и ГП, которая рассчитывается при использовании финансовой функции EXCEL – ЧИСТНЗ. Значения аргументов функции ЧИСТНЗ соответствуют значениям бюджетных показателей и показателей, утвержденных руководством при долгосрочном планировании.

В качестве ставки дисконтирования принимается процентная ставка рефинансирования (учетная ставка), установленная Банком России и действующая на Отчетную дату, увеличенная в 1,5 раза.

Учитываются по фактической себестоимости, и резерв под обесценение НЗП и ГП не определяется в отношении:

- НЗП отходов, шлаков, промпродуктов, других полупродуктов, ГП, содержащих драгоценные металлы, учитываемых на счетах 21, 43;

- НЗП полупродуктов, переданных в переработку для изготовления и аттестации стандартных образцов аффинированного золота, серебра Общества в соответствии с ГОСТ и ТУ, предназначенных для использования в производственно - хозяйственной деятельности Общества и не предназначенные для реализации;

- НЗП, сформированного на подразделениях счета 20 в период приостановки производства при сезонных работах, в период подготовки производства к добычным работам.

Формула № 2:

$\text{ЧСП ГП} = \text{ПЦ ГП} - \text{ПЗ ГП}$, где:

ПЦ ГП – предполагаемая цена продажи ГП;

ПЗ ГП – предполагаемые затраты, необходимые для подготовки ГП к продаже и осуществления ее продажи.

$\text{ЧСП НЗП} = \text{ПЦ ГП (УПДС)} - \text{ПЗ ГП (УПДС)}$, где:

ПЗ ГП (УПДС) – предполагаемые затраты, необходимые для производства ГП (оказания УПДС), в производстве (при оказании) которых использовалось НЗП, подготовки их к продаже и осуществления их продажи;

ПЦ ГП (УПДС) – предполагаемая цена продажи ГП (УПДС), в производстве (при оказании) которых использовалось НЗП.

Балансовая стоимость НЗП и ГП – фактическая себестоимость НЗП и ГП за вычетом резерва под их обесценение.

Если ЧСП:

– продолжает снижаться – Общество увеличивает резерв под обесценение НЗП и ГП путем уменьшения их балансовой стоимости до ЧСП НЗП и ГП, рассчитанной на следующую Отчетную дату, в размере, не превышающем их балансовую стоимость.

– повышается – Общество восстанавливает резерв под обесценение НЗП и ГП путем увеличения их балансовой стоимости до ЧСП НЗП и ГП, рассчитанной на следующую Отчетную дату, в размере, не превышающем величину резерва под обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение НЗП и ГП определяется по формуле № 3:

Формула № 3:

$\text{ВВРО НЗП (ГП)} = \text{ЧСП НЗП (ГП)} - \text{БС НЗП (ГП)}$, где:

ВВРО НЗП (ГП) – величина восстановления резерва под обесценение НЗП (ГП);

ЧСП НЗП (ГП) – чистая стоимость продажи НЗП (ГП), рассчитанная на следующую Отчетную дату;

БС НЗП (ГП) – балансовая стоимость НЗП (ГП) в разрезе полупродуктов (видов ГП) на следующую Отчетную дату.

При выбытии НЗП и ГП, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

2.14. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов за отгруженные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает отдельный учет доходов от обычных видов деятельности – от реализации товаров, от оказания транспортных и экспедиторских услуг, агентских услуг, маркетинговых услуг, консультационных услуг, от сдачи активов в аренду и прочих доходов.

2.15. Признание расходов

Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы» и отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу отражаются на субсчете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и 44.01.4 «Содержание складского хозяйства».

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства и готовую продукцию Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 ФСБУ 26/2020), затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе, сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в расходы текущего отчетного периода.

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности:

- денежные суммы (вклады), перечисленные по договорам банковских вкладов (депозитов), заключенным на условиях выдачи вкладов по первому требованию (вклады до востребования), либо вклады по депозитам, срок возврата которых согласно сроку, определенному договором, составляет три месяца или менее с даты заключения договора.

- векселя, которые подлежат оплате сроком по предъявлению, либо, векселя, срок платежа по которым наступает в течение трех месяцев или менее с даты поступления векселя.

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам:

3.1. Основные средства

В результате выбытия основных средств за 2022 год получена прибыль в размере 567 809 руб.

В результате проверки на обесценение основных средств – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2022.

Срок полезного использования основных средств в течение отчетного года проверяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

- при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования, ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств;
- при передаче имущества в аренду;
- при иных обстоятельствах.

Срок полезного использования объектов ОС, проверенный в течение отчетного года, не подлежит проверке на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в силу следующего:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В результате проведенной проверки установлено, что условия использования объектов основных средств не изменились, изменение элементов амортизации не требуется.

3.1.1. Приложение Наличие и движение основных средств.

3.1.2. Приложение Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и частичной ликвидации.

3.1.3. Приложение Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду.

3.2. Прочие внеоборотные активы

В результате проверки на обесценение капитальных вложений – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.2.1. Приложение Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.2.2. Приложение Незавершенные капитальные вложения.

Информация по обесценению капитальных вложений содержится в Приложении «Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду».

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

3.3.1. Приложение Наличие и движение запасов.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

В результате проверки на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.4.1. Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.4.2. Приложение Просроченная дебиторская задолженность.

3.4.3. Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности.

Информация по обесценению чистой стоимости инвестиций в аренду содержится в Приложении «Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду».

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

3.5.1. Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.5.2. Приложение Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.5.3. Приложение Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

3.6. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не менялся и составляет 1 185 000 тыс. руб.

Прибыль Общества не распределялась.

Изменение строки 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Состав статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до внесения корректировки	975 956	948 123	584 342
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020		(4 164)	
Итого:	975 956	943 959	584 342

3.7. Оценочные и условные обязательства

3.7.1. Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Приложение Расшифровка кредитов и займов.

3.9. Финансовые вложения

3.9.1. Приложение Расшифровка финансовых вложений.

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Приложение Структура доходов по обычным видам деятельности.

3.10.2. Приложение Данные об основных покупателях и заказчиках Общества.

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

3.11.1. Приложение Структура расходов по обычным видам деятельности.

3.11.2. Приложение Расшифровка затрат на производство.

3.12. Прочие доходы и расходы

3.12.1. Приложение Расшифровка прочих доходов.

3.12.2. Приложение Расшифровка прочих расходов.

3.13. Курсовые разницы

3.13.1. Приложение Расшифровка курсовых разниц.

3.14. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

3.14.1. Приложение Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2022 году - 20%.

3.15. Раскрытие информации о связанных сторонах

3.15.1. Приложение Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

3.15.2. Приложение Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества.

3.15.3. Приложение Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны.

3.16. Обеспечения обязательств

3.16.1. Приложение Расшифровка обеспечения обязательств.

3.17. Корректировки показателей отчетности в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибки

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с началом применения нормативных правовых актов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены Обществом посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

Корректировки показателей отчетности представлены в Приложениях к настоящему пункту.

3.17.1. Приложение Корректировки статей бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики.

3.17.2. Приложение Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики.

3.18. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.19. Влияние ситуации, обусловленной текущей геополитической обстановкой, санкциями, введенными странами Запада в отношении России и мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

Общество обладает значительным запасом прочности и текущая геополитическая обстановка, введенные странами Запада санкции в отношении России в 2022 году и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают существенного влияния на его функционирование.

На текущий момент Общество адаптировало цепочки поставок, полученные денежные средства доступны для использования. На дату составления отчетности Общество располагает достаточным объемом собственных денежных средств и заемных средств, что в сочетании с прогнозируемыми денежными потоками является достаточным для выполнения финансовых обязательств Общества. Общество рассчитывает исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности к Обществу не применяются какие-либо определенные санкции.

Управляющий директор
ООО «ТД Полиметалл»

«27» марта 2023



Овчинников Ю. Б.

М.П.

3.1.1 Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		переклассификация объектов в долгосрочные активы к продаже	начислено амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация							первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	2022	525 554	(204 650)	45 906	(4 686)	2 977	0	0	(30 102)	0	566 775	(231 776)	
	2021	502 223	(173 668)	29 539	(6 208)	4 566	0	0	(35 548)	0	525 554	(204 650)	
в том числе:													
Здания	2022	362 950	(122 261)						(11 796)		362 950	(134 057)	
	2021	362 950	(110 465)						(11 796)		362 950	(122 261)	
Сооружения	2022	34 337	(23 086)						(4 866)		34 337	(27 953)	
	2021	30 180	(19 995)	4 157					(3 091)		34 337	(23 086)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	10 818	(9 436)	8 151					(383)		18 969	(9 819)	
	2021	9 975	(6 256)	986	(144)	110			(3 291)		10 818	(9 436)	
Офисное оборудование	2022	19 291	(17 070)	1 618					(1 071)		20 909	(18 141)	
	2021	15 364	(10 501)	4 146	(219)	147			(6 716)		19 291	(17 070)	
Транспортные средства	2022	67 950	(28 410)	3 387	(4 686)	2 977			(10 137)		66 651	(35 570)	
	2021	54 465	(23 264)	19 221	(5 736)	4 244			(9 390)		67 950	(28 410)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	2 299	(2 112)	469					(92)		2 768	(2 204)	
	2021	2 214	(1 723)	194	(109)	64			(453)		2 299	(2 112)	
Другие виды основных средств	2022	4 040	(2 275)	553					(435)		4 593	(2 710)	
	2021	3 205	(1 463)	835					(811)		4 040	(2 275)	
Земельные участки	2022	23 870									23 870		
	2021	23 870									23 870		
Права пользования активами	2022			31 728					(1 322)		31 728	(1 322)	
	2021												

Первоначальная стоимость основных средств, по которым прекращено начисление амортизационных отчислений в связи с погашением стоимости, составляет:

- на 31.12.2022 года 39 491,00 тыс.руб
- на 31.12.2021 года 26 601,00 тыс.руб
- на 31.12.2020 года 17 253,00 тыс.руб

3.1.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев - всего	181	4335
<i>в том числе:</i>		
Сеть кабельная		178
Ограждение склада(порт)		4157
Сеть кабельная телефонная (Находка)	181	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего		
<i>в том числе:</i>		

3.1.3 Обесценение основных средств, капитальных вложений и чистой стоимости инвестиций в аренду

№ п/п	Вид активов	Сумма признанного убытка от обесценения, тыс.руб.	Наименование генерирующей единицы	Описание генерирующей единицы	События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения (наличие или отсутствие признаков возможного обесценения активов)	Возмещаемая сумма генерирующей единицы (ценность использования), тыс.руб.	Основные виды активов, затронутые убытками от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основные средства	0	Не применимо	Поскольку отдельный актив не создает денежных потоков, определить ценность использования активов не представляется возможным, поэтому Общество оценивает возмещаемую стоимость актива, как разницу между справедливой стоимостью и затратами на выбытие. Оценка возмещаемой стоимости активов производится в модели определения возмещаемой стоимости (МОВС) активов Общества. МОВС - это расчет, основанный на определении справедливой стоимости активов. Затраты на выбытие (если применимо по отношению к активу, выбытие которого оценивается) принимаются равными "0", поскольку расходы на доставку несет покупатель (применяется условие самовывоза)	По результатам проверки наличия признаков возможного обесценения активов установлено, что признаки возможного обесценения отсутствуют		Неприменимо
2	Капитальные вложения	0	Не применимо		Балансовая стоимость всех активов может быть возмещена, поскольку никаких существенных изменений, оказывающих негативное влияние на Общество, не произошло и не прогнозируется в ближайшем будущем Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения у Общества нет причин для тестирования актива на предмет обесценения	Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения активов Общество не проводит тестирование активов на предмет обесценения	Неприменимо
3	Право пользования активами	0	Не применимо				Неприменимо

3.2.1 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы всего:	29 154	20 111	2 772
в том числе			
Строительство объектов основных средств, в т. ч.	29 044	19 479	1 748
Железнодорожный тупик необщего пользования с погрузочно-разгрузочным комплексом ст. Нижний Бестях	28 167	19 479	
Техпереворужение МФ	-	-	1 748
Техпереворужение ТД СПб 2022	877	-	-
Приобретение объектов основных средств, в т. ч.	-	426	651
МФУ Xerox VersaLink B7025 напольный с тумбой и доп. лотком (VLB7025_SS)		220	
Персональный компьютер DellOptiPlex 3080 Core i5-10505/8 Гб/256 GB NVMe/Win10 Pro/5nbd		206	
Шкаф сушильный для одежды "Рубин" РШС-9-175 (до 9 комплектов)			78
Сплит-система Daikin FAQ100B/RR100BV/-40T (с зимним комплектом)			502
Шкаф сушильный для одежды Рубин РШС-5-120 (до 5 комплектов)			71
Авансы поставщикам на приобретение и строительство объектов основных средств			-
Долгосрочные расходы будущих периодов	110	207	373

3.2.2 Незавершенные капитальные вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	затраты периода	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2022	19 905	8 689		(426)		28 167	
	2021	0	19 905		0		19 905	
в том числе:								
Железнодорожный тупик необщего пользования с погрузочно-разгрузочным комплексом ст. Нижний Бестях	2022	19 479	8 689				28 167	
	2021		19 479				19 479	
МФУ Xerox VersaLink B7025 напольный с тумбой и доп. лотком (VLB7025_SS)	2022	220			(220)			
	2021		220				220	
Персональный компьютер DellOptiPlex 3080 Core i5-10505/8 Гб/256 GB NVMe/Win10 Pro/5nbd	2022	206			(206)			
	2021		206				206	

3.3.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2022	3 111 916	18 345	27 597 754	(26 743 668)	2 129		X	3 966 002	20 474
	2021	2 247 916		23 557 656	(22 693 657)			X	3 111 916	18 345
<i>в том числе:</i>										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	7 709		57 097	(51 325)			68 989	13 481	
	2021	2 513		42 508	(37 311)			51 964	7 709	
Готовая продукция	2022									
	2021			29 465	(29 465)			61 924		
Товары для перепродажи	2022	2 875 728	18 345	24 139 439	(23 447 700)	2 129		94 133 909	3 567 466	20 473
	2021	1 843 028		21 382 117	(20 349 417)			74 026 046	2 875 728	18 345
Товары и готовая продукция отгруженные	2022	12 751		92 412	(105 163)				0	
	2021	270 115		58 906	(316 270)				12 751	
Затраты в незавершенном производстве	2022			176 470	(176 470)					
	2021			172 638	(172 638)					
Прочие запасы и затраты	2022	215 728		3 132 256	(2 963 007)				384 977	
	2021	131 913		1 861 982	(1 778 167)				215 728	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2022			80	(3)				77	
	2021	347		10 042	(10 389)					

3.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке опспинин)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	восстановлен не резерва/ списание за счет резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность	2022	6 938 127	(9 583)	3 434 844	39 726	(3 480 410)	(675)	6 392	(1 792)	6 931 612	(4 984)
всего	2021	4 023 871	(7 575)	6 702 616	31 541	(3 819 901)		6	(2 014)	6 938 127	(9 583)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	3 166 079		813 727		(1 285 401)				2 694 405	
	2021	1 878 672		3 026 950	366	(1 739 909)				3 166 079	
Авансы выданные	2022	3 593 400	(3 225)	2 614 815		(2 163 469)	(675)	22	(1 746)	4 044 071	(4 949)
	2021	2 089 340	(1 279)	3 562 040		(2 057 980)		5	(1 951)	3 593 400	(3 225)
Прочая	2022	178 648	(6 358)	6 302	39 726	(31 540)		6 370	(46)	193 136	(35)
	2021	55 859	(6 296)	113 626	31 175	(22 012)		1	(63)	178 648	(6 358)

3.4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 984		9 583		7 575	
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками						
Авансы выданные	4 949		3 225		1 279	
Прочая	35		6 358		6 296	

3.4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением заемных средств)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022	3 945 663	1 868 812	63 581	(3 328 554)	0	2 549 503
	2021	1 422 906	3 509 103	1	(986 321)	(25)	3 945 663
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	1 480 008	1 638 928	63 580	(1 082 266)		2 100 250
	2021	1 319 195	1 146 189		(985 351)	(25)	1 480 008
Авансы полученные	2022	263 654	157 343		(190 443)		230 554
	2021	15 927	247 880		(153)		263 654
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2022	166 771	67 504	1	(44 890)		189 386
	2021	86 907	79 863	1			166 771
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	23 984	3 322				27 306
	2021	65	23 920				23 984
Прочая	2022	2 011 246	1 715		(2 010 955)		2 006
	2021	812	2 011 251		(817)		2 011 246

3.5.1 Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
2	3	4	5
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1 262	2 286	2 592
Денежные средства на валютных счётах	162	9 989	8 330
Денежные средства в кассе		2	1
Денежные средства на специальных счетах			
Всего	1 424	12 277	10 923

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

3.5.2 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Возврат налогов и взносов		2 085
Оплата штрафных санкций	11 794	16 768
Поступления от прочих дебиторов/кредиторов	11 013	23 753
НДС (свернуто)	848 071	401 154
Всего	870 879	443 760

3.5.3 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Оплата таможенных платежей	860 044	715 961
Возврат по агентскому договору	2 010 405	
Платежи прочим дебиторам/кредиторам	189 355	184 425
Всего	3 059 804	900 386

3.7.1 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022 году

<i>Тыс. руб.</i>				
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства - всего	2022	170 992	39 566	210 558
	2021	146 089	24 903	170 992
<i>в том числе:</i>				
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2022	74 193	23 653	97 846
	2021	60 682	13 512	74 193
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2022	96 799	15 913	112 712
	2021	85 408	11 391	96 799

Дополнительная информация

Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:

- на 31.12.2022 года	10 799,70 дня
- на 31.12.2021 года	9 708,69 дня
- на 31.12.2020 года	9 015,87 дня

3.8.1 Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.									
Кредитор	Кредитный продукт (кредитная линия, кредит, овердрафт, займ, гарантия, др.)	Реquisиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Задолженность на 31.12.2022 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2022 по процентам	Срок действия договора		Наличие просрочек, пронгаций (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
АО "Полиметалл"	займ	Договор № ПМ 1(07-2-0052)/ТДПМ 1(07-1-0011) от 02.07.2018		4 815 845		02.07.2018	01.01.2024		
ООО "Ресурсы Албазино"	займ	Договор № РА 1(07-2-0006)/ТДПМ 1(07-1-0009) от 25.12.2017		919 280		25.12.2017	01.01.2027		
АО "Серебро Магадана"	займ	Договор № СМ 1(07-2-0025)/ТДПМ 1(07-1-0008) от 25.12.2017		610 540		25.12.2017	01.01.2027		
Всего				6 345 665					
Краткосрочные кредиты и займы									
АО "Полиметалл"	займ	Договор № ПМ 1(07-2-0052)/ТДПМ 1(07-1-0011) от 02.07.2018			354 477	02.07.2018	01.01.2024		
ООО "Ресурсы Албазино"	займ	Договор № РА 1(07-2-0006)/ТДПМ 1(07-1-0009) от 25.12.2017			59 458	25.12.2017	01.01.2027		
АО "Серебро Магадана"	займ	Договор № СМ 1(07-2-0025)/ТДПМ 1(07-1-0008) от 25.12.2017			29 226	25.12.2017	01.01.2027		
Всего					443 161				

3.9.1 Расшифровка финансовых вложений

Контрагент	Финансовое вложение (займ, акции, доли др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Стоимость на 31.12.2022	Срок действия договора		Наличие просрочек, продолжений (сумма, срок)	Обеспечение
					Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные финансовые вложения								
Всего								
Краткосрочные финансовые вложения								
ООО "АЭК Холдинг"	займ	Договор № ТДГПМ 6(07-2-0014) от 02.09.2022	рубли	1 872	02.09.2022	01.09.2023	-	-
ООО "Скам-Групп"	займ	Договор № ТДГПМ 61(07-2-0013) от 17.06.2022	рубли	55 833	17.06.2022	31.07.2025	-	-
Всего				57 706				

В 2022 году Обществом не формировался резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения

3.10.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Оптовая торговля	28 552 683	23 665 748
Аренда	30 411	31 144
Вознаграждение экспедитора (агента)	157 528	85 177
Маркетинговые и консультационные услуги	100 080	133 387
Услуги по организации доставки грузов	36 819	21 237
Прочие услуги	130	146
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	28 877 652	23 936 840

3.10.2 Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

<i>Тыс. руб.</i>			
Контрагент	Вид дохода	Сумма операций за 2022 год	Доля, %
1	2	3	4
ООО ЗК Майское	Оптовая торговля	4 570 358	16,0
ООО Светлое		1 791 191	6,3
АО Серебро Магадана		4 378 413	15,3
ООО Ресурсы Албазино		4 347 264	15,2
ООО АГМК		1 108 816	3,9
ООО Омолонская золоторудная компания		2 862 151	10,0
АО Южно-Верхоянская Горнорудная Компания		3 453 034	12,1
ООО Кутынская ГГК		1 518 866	5,3
ООО ГРК Амикан		650 627	2,3
АО Золото Северного Урала		907 899	3,2
ООО Приморское		600 084	2,1
ООО Краснотурьинск-Полиметалл		967 431	3,4
ООО Прогноз-Серебро		882 040	3,1
Прочие		514 509	1,8
Всего		28 552 683	100

3.11.1 Структура расходов по обычным видам деятельности

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Оптовая торговля	23 427 818	20 371 608
Аренда	16 083	16 403
Маркетинговые услуги	128 275	105 656
Услуги по организации доставки грузов	32 112	21 162
Резерв под обесценение запасов	2 129	18 345
Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	23 606 417	20 533 173

3.11.2 Расшифровка затрат на производство

<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Материальные затраты	42 753	20 585
Расходы на оплату труда	999 278	726 277
Отчисления на социальные нужды	215 884	163 537
Амортизация	21 980	23 525
Прочие затраты	3 134 219	1 864 689
Итого по элементам	4 414 114	2 798 613
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(169 249)	(83 814)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Всего расходы по обычным видам деятельности	4 244 865	2 714 799

3.12.1 Расшифровка прочих доходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Безвозмездное получение имущества	1 780	1 268
Возмещение убытков (страховое)	70	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 009	
Доходы и расходы прошлых лет, принимаемые для НО	22 825	3 422
Доходы и расходы с реализацией ОС	55	3 747
Корректировки прошлых лет для уточненных деклараций	12 910	
Курсовые разницы	434 831	91 047
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9 887	3 153
Прочие доходы и расходы	808	148
Реализация прочего имущества (без НДС)	493	122
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	49	78
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	84	5
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		25
Судебные расходы и арбитражные сборы (в т. ч. госпошлина)		5
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	39 021	37 466
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	523 821	140 486

3.12.2 Расшифровка прочих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Амортизация непроизводственных фондов	189	32
Безвозмездная передача имущества сотрудникам	1 904	1 696
Благотворительные выплаты физическим лицам, кроме сотрудников	806	
ДМС детей работников	5 338	3 174

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ТД Полиметалл" за 2022 год

Доходы и расходы прошлых лет принимаемые для НО	24 460	6 578
Доходы и расходы с реализацией ОС		1 645
Корректировки прошлых лет для уточненных деклараций	8 365	
Курсовые разницы	460 546	70 605
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи	1 415	2 269
НДС с расходов, не принимаемых для НО	923	1
Непринимаемые доходы и расходы по НО	4 715	4 279
Оплата работ (услуг) за сотрудников	1 144	657
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	32 501	6 262
Принятие к учету непроизводственных фондов	665	181
Противоэпидемиологические мероприятия по COVID-19	203	198
Прочие доходы и расходы	64 682	19
Расходы на проведение праздников, спортивно-массовых мероприятий и проч. (не принимаемые)	4 533	3 653
Расходы на услуги банков	112 009	2 911
Реализация прочего имущества (без НДС)	493	122
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	23	19
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	1 793	2 015
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	675	
Списание недостач, боя, брака, истечение срока годности	4 328	668
Судебные расходы и арбитражные сборы (в т.ч . госпошлина)	217	319
Суммы, начисленные сотруднику и не принимаемые для налога на прибыль	2 150	1 627
ТМЦ для проведения корпоративных спорт. мероприятий	84	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	64 438	80 399
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	798 598	189 331

3.13.1 Расшифровка курсовых разниц

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительных курсовых разниц	Сумма отрицательных курсовых разниц
1	2	3	4
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации, всего:		434 831	460 546
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	52	14 067	4 086
	60.21	57 298	59 607
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	60.31	353 763	386 034
	62.31	8 924	9 983
Величина курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета		780	835

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на 31.12.2022 года :

1 доллар США = 70,3375 рубля;

1 ЕВРО = 75,6553 рублей.

3.14.1 Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2022 год составил 41 616 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2022 год		2021 год	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
1	2	3	4	5
Основные средства (амортизация)	54	417		1 305
Амортизация арендованного имущества		264		
Арендованное имущество		(5 695)		
Расходы на капитальные вложения (абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)		(758)		(1 304)
Резерв сомнительных долгов (доходы)	(920)		402	
Оценочные обязательства и резервы	7 913		4 981	
Расходы по имуществу стоимостью от 40 000 руб. до 100 000 руб.				(562)
Реализация основных средств		103		109
Резерв под обесценение товаров	426		3 669	
Убыток от реализации ОС	(28)		67	
Арендные обязательства	7 466			
Курсовые разницы		(1 779)		
Проценты по обязательствам		(1 339)		
ИТОГО:	14 912	(8 787)	9 118	(453)
Отложенный налог на прибыль (2-3):	6 125		8 665	

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2022 год		2021 год	
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход
1	2	3	4	5
Основные средства (амортизация)	1 183		1 185	
Непринимаемые расходы для НО	5 297		3 519	
ИТОГО:	6 480		4 703	

3.15.1 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	464 140	312 216

3.15.2 Перечень субъектов, способных контролировать (прямо или косвенно) или оказывать влияние на деятельность Общества

Наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - ОГРН, место нахождения; для ФЛ - гражданство, должность в организации (если применимо)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным (например, доля владения)	Дата наступления основания	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6	7
АО "Полиметалл"	1027802743308, РФ, г.Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д. 2	Участник, доля владения 100%	14.04.2005	Да	Да	Выдача/получение займов на финансирование деятельности

В соответствии с требованиями статьи 6.1 ФЗ-115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество предприняло все возможные меры по установлению информации о бенефициарных владельцах. Общество не раскрывает информацию о своих бенефициарных владельцах в связи с тем, что прямо и косвенно доля владения каждого участника - физического лица не превышает 25% уставного капитала Общества».

3.15.3 Перечень субъектов – связанных сторон, которые относятся к одной группе компаний с Обществом и иные связанные стороны

Наименование связанной стороны	ОГРН, место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Наличие операций в 2022 году	Наличие операций в 2021 году	Тип операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5	6
PMTL Holding Ltd	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Polymetal International Plc	Джерси, Огиар Хаус, Эспланада, Сент-Хельер	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Polymetal London Limited	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Berkeley Square House, Berkeley Square, London W1J 6BD	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Three K Exploration and Mining Ltd.	Британские Виргинские острова, Тринити Чемберс, п.я. 4301, Род Таун, Тортола	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
UVGK Holdings Limited	Кипр, Parthenonos 6 3rd floor 3031 Limassol	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
ALTYN DALA GOLD TRADING DMCC	ОАЭ, Дубай, Unit No: 4664, DMCC Business Centre, Level No 1, Jewellery & Gemplex 3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Акционерное общество "Аргентум", до 12.04.2022	5067746959660, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф. 145	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Акционерное общество "Варваринское"	Республика Казахстан, Костанайская область, Тарановский район, Асенкритовский с.о., с. Варваринка	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ, услуг
Акционерное общество "Золото Северного Урала"	1026601184170, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карпинского, д. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ, услуг

Акционерное общество "Маминская горнорудная компания"	1026602035943, РФ, Свердловская область, г.о. Каменский, с. Маминское, ул. Фурманова, д.1 стр.1, оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Акционерное общество "Полиметалл Инжиниринг"	1047808011900, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.309	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/продажа товаров, работ,услуг, предоставление имущества в аренду
Акционерное общество "Полиметалл Управляющая Компания"	1047808011899, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, оф.1025	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/продажа товаров, работ,услуг
Акционерное общество "Серебро Магадана"	1024900957070, РФ, Магаданская область, Магадан г, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/продажа товаров, работ,услуг
Акционерное общество "Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания"	1021401046435, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 23	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Амурский гидрометаллургический комбинат"	1072706000421, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Алтай Голд", до 12.04.2022	1050303058794, РФ, Вологодская область, г. Череповец, ул. Мира, д. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Общество с ограниченной ответственностью "АПК "Возрождение"	1126612001559, РФ, Свердловская область, Каменский район, с. Маминское, ул. Фурманова, д. 1, стр. 1. оф.2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	да	Продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская ГРК"	1190280035142, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д. 2, ком. 22	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Челюскин"	1197847080892, РФ, г. Санкт-Петербург, пр-кт Народного Ополчения, д. 2, стр. А, оф. 584	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Золоторудная компания "Майское"	1047725002863, РФ, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, ул. Обручева, д. 27	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия"	1076658000473, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул.Кирова, д. 30, оф. 305	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Краснотурьинск-Полиметалл"	1186658006688, РФ, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, д. 51, оф. 205	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Кутынская ГГК"	1092723016594, РФ, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул. Ленинградская д. 46, пом. VII (4-38)	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг

Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская золоторудная компания"	1114910000182, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Оказание услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Падалинское"	1162724065514, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ул. Амурская, д. 6Б, пом. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Приморское"	1174910001683, РФ, Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Прогноз-Серебро"	1067758367654, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 25, эт. 5, оф. 20/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг Выдача/получени е займов на финансирование деятельности
Общество с ограниченной ответственностью "Ресурсы Албазино"	1052700190124, РФ, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 2	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Саумская Горнорудная Компания"	1169658095859 РФ, Свердловская область, г. Ивдель, пр-кт Комсомола, д.51, оф.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Светлое"	1032700297200, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 18, оф. 219	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Оказание услуг

Общество с ограниченной ответственностью "Семченское золото"	1091001011397, РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 30. оф. 310	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Тихоокеанский гидрометаллургический комбинат"	1172724025286, РФ, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Пионерская, д. 17, оф. 14	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 10.08.2021	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью ГРК "Амикан"	1022402645825, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 93А, пом. 4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Гольцовое", до 16.12.2022	1204900001085, РФ, г.Магаданская область, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Новопетровское"	1207700129262, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя, д.2, ком.32	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл" до 17.06.2021	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Кулюкли"	1212700002008 РФ, г. Хабаровск, ул. Муравьева - Амурского, д.18 оф. 419	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Горно-Алтайская рудная компания"	1216600007194 РФ, г.Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Минерал Ресурс"	1176658111662 РФ, г.Екатеринбург, Сибирский тракт, стр. 12, оф. 402	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Общество с ограниченной ответственностью "Сагитовское"	1207700127271 РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Крайняя д.2, ком. 34	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Омолонская горнорудная компания"	1207700137798 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, оф. 306	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Общество с ограниченной ответственностью "Куларуголь"	1211400008577 РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского, д.23, эт. 6, каб.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью Горнопромышленный холдинг "РусКит"	1114910002998 РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Матенвунай»	1197847017884. РФ, г. Санкт-Петербург, 24-я линия В.О., д. 3-7 литер Б. помещение 19-Н, офис 207	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Inter Gold Capital"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью "YANGI OLTIN"	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Тараса Шевченко, 34, 301	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовские коммунальные сети"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал "А", зд. 30	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Бакырчикское горнодобывающее предприятие"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, пос. Ауэзов, квартал «А», зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Приобретение/про дажа товаров, работ,услуг
Товарищество с ограниченной ответственностью "Комаровское горное предприятие"	Республика Казахстан, Костанайская область, Житикаринский район, г. Житикара, ул. Кирзавод, д. 1А	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	да	да	Продажа товаров, работ,услуг
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Евразия"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10 блок А эт. 9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Полиметалл Инжиниринг Казахстан"	Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть- Каменогорск, ул. Кабанбай батыра, д. 47	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Тарутинское", до 15.12.2022	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль- Фараби, стр. 74, 411	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Товарищество с ограниченной ответственностью "СП Шекара"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, пр-кт Аль- Фараби, зд. 74	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП КМК"	Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, ул. Л.Толстого, д.74	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Пекинская Горно-рудная компания»	1202400002969, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 86, пом. 2, каб. 11	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "ЖАНЛАВ"	Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Д. Кунаева, зд.10	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Горно-металлургический комбинат Ертис"	Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Бекмаханова, 1/1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ауэзовская энергопередающая компания"	Республика Казахстан, Жарминский район, пос. Аззов, квартал А, зд. 30Г	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Южный Кегали»	1214900002020, РФ, г. Магадан, ул. Транспортная, д.1, эт. 1	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Акционерное общество "ПСУ-Холдинг"	1216600059280, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф.204/229/5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Полиметаллы Северного Урала»	1086617000128, РФ, Свердловская область, г. Карпинск, ул. Чайковского, д.16, оф.9	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградская Горнорудная компания»	1212400000691, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.4	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Долгожданное»	1228700000297, РФ, Чукотский автономный округ, г. Певек, ул. Обручаева, д.27, эт.4, пом.5	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Дорожнинская горнорудная компания»	1212400000680, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д.86, пом.2, каб.3	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Салдинская Золоторудная Компания»	1226600041183, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, стр.12, оф. 605	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью "Новая охотская рудная компания"	1212700013976, РФ, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Шевченко, д. 22, оф. 204, пом. 24	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

Общество с ограниченной ответственностью «Кытлымский геологоразведочный отряд»	1216600011760, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д.12, стр.2, оф. 204, пом.210	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	
Общество с ограниченной ответственностью «Голд Майнинг»	1201400007291, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Курашова, д.43, кв.156	Принадлежит к группе лиц АО "Полиметалл"	нет	нет	

3.16.1 Расшифровка обеспечения обязательств

Тыс. руб.						
Наименование показателя	Контрагент	Договор поручительства (залога)	Срок действия договора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
Полученные - всего						
в том числе						
Выданные - всего						
в том числе				74 654 823	21 544 854	6 932 365
Поручительство (солидарная ответственность)	АО "Райффайзенбанк"	6574/S3	30.12.2022		6 686 334	6 919 860
Поручительство (солидарная ответственность)	АО "Райффайзенбанк"	б/н	21.05.2025	14 067 500	14 858 520	
Поручительство (солидарная ответственность)	Банк ВБРР (АО)	1322/22/СП6/П1	04.08.2027	19 427 670		
Поручительство (солидарная ответственность)	Банк ВБРР (АО)	1324/22/СП6/П1	04.08.2027	1 120 500		
Поручительство (солидарная ответственность)	Банк Зенит ПАО	1/1/9696-ПР/ТДП	06.06.2025	4 870 403		
Аккредитив-021911905500Н/RR/ПП/20.02.19	ПАО "Сбербанк России"	0162-1-101219	17.02.2022			12 505
Поручительство (солидарная ответственность)	Сбербанк России ПАО	550B003HZ-П01	25.09.2029	35 168 750		

3.17.1. Корректировки статей бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики

Содержание	Строка 1170 «Переспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1170		Строка 1150 «Основные средства»		Строка 1450 «Прочие обязательства»		Строка 1530 «Кредиторская задолженность»		Строка 1230 «Дебиторская задолженность»		Строка 1430 «Оценочные обязательства»		Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	
	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
До внесения корректировок от 31.12.2021 (Бухгалтерский баланс на 31.12.2021), тыс. руб.	948 123		336 108		0		0		0		0		40 109		4 747	
После внесения корректировок от 31.12.2021 (Бухгалтерский баланс на 31.12.2022), тыс. руб.	943 959		330 904		0		0		0		0		40 237		3 834	
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020, в т.ч.:	4 164		5 284		0		0		0		0		128		913	
Списание балансовой стоимости по ОС с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., тыс. руб.	3 458		4 322		0		0		0		0		5		860	
Списание амортизации по ОС, находящихся на консервации, тыс. руб.	706		882		0		0		0		0		123		53	
Списание амортизации по ОС, иные по которым учитывался на забалансовом счете сч.010 «Иные основные средства» тыс. руб.	0		0		0		0		0		0		0		0	
Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018, в т.ч.:	0		0		0		0		0		0		0		0	
Отражено превышение суммы обязательства по аренде и авансового платежа над стоимостью ППА, тыс. руб.	0		0		0		0		0		0		0		0	
Отражено превышение стоимости ППА над суммой обязательства по аренде и авансового платежа, тыс. руб.	0		0		0		0		0		0		0		0	
Отражено превышение суммы авансов по аренде над балансовой стоимостью ОС, тыс. руб.	0		0		0		0		0		0		0		0	
Отражено превышение балансовой стоимости ОС над суммой авансов по аренде, тыс. руб.	0		0		0		0		0		0		0		0	
Списание балансовой стоимости предмета аренды в счет формирования стоимости инвестиции в аренду, тыс. руб.	0		0		0		0		0		0		0		0	
Корректировки статей в связи с отразением оценочных обязательств по списыванию, списыванию запасов и отчислений за 2022 год (или 2021 год) (выявление обязательств и составе затрат, его первоначала, дисконт, амортизации оценочного обязательства из состава активов)	0		0		0		0		0		0		0		0	
Итого сумма изменений, тыс. руб.	4 164	0	5 284	0	0	0	0	0	0	0	0	0	128	0	913	0

3.17.2. Корректировки статей отчета о финансовых результатах в связи с изменением учетной политики

Наименование показателя	Показатель до внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Показатель после внесения корректировок за период январь - декабрь 2021, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	0	(5 204)	(5 204)	Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020
2530 "Услов на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода"	0	(1 041)	(1 041)	Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020
	361 782	359 617	(4 165)	Корректировки, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020
2500 "Совокупный финансовый результат"				