
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АРКТИК ПАЛЛАДИЙ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	9
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
2.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
2.6 КАПИТАЛ	24
2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	25
2.7.1 Задолженность по кредитам и займам	25
2.7.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	28
2.7.3. Обязательства по аренде	28
2.7.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	29
2.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	31
2.9 ВЫРУЧКА	34
2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	34
2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
2.12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	37
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	39
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Арктик палладий»; сокращенное наименование – ООО «Арктик палладий» (далее Общество).
- Основной вид деятельности: 46.12.22 Деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах.
- Информация о регистрации: дата государственной регистрации 19 июня 2018 г.
- Адрес в пределах места нахождения: 123112, г. Москва, Вн.Тер.Г.Муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, Дом 15, Помещ. 1/19

Аудиторская организация, осуществляющая аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734), член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006017998.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Арктик палладий» (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.

Введение в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета 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 соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Общество применяет положения Международных стандартов финансовой отчетности в допустимых исключениях с целью улучшения представления операций для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);

- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- покрытые аккредитивы на приобретение внеоборотных активов, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский Юань	11,1592	13,4272	12,5762

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 2.11 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

- объекты нематериальных активов независимо от стоимостного критерия;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами;
- авансы выданные под приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов;
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности (создание объектов нематериальных активов).

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

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 декабря 2025 года Обществом не выявлены.

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

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

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

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	от 7 до 10

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.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Резерв под индивидуальное 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.

Резерв под обесценение НМА создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью НМА. 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 декабря 2025 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			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	100	(60)	-	-	-	(10)	100	(70)
	за 2024 г.	12 479	(9 680)	-	(12 379)	10 763	(1 143)	100	(60)
в том числе:									
программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	12 379	(9 630)	-	(12 379)	10 763	(1 133)	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025 г.	100	(60)	-	-	-	(10)	100	(70)
	за 2024 г.	100	(50)	-	-	-	(10)	100	(60)
из них исключительные права	за 2025 г.	100	(60)	-	-	-	-	100	(60)
	за 2024 г.	100	(50)	-	-	-	(10)	100	(60)

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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

- объекты основных средств, независимо от стоимостного критерия;
- капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств;
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности. Порядок учета аналогичен порядку учета материально-производственных запасов;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

К капитальным вложениям относятся в частности, капитализируемые капитальные ремонты, капитальные регламентные ремонты и капитализируемые ремонты линейных объектов, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, а также затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию.

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 (руководствуясь п.7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Общество применило положения п.п. 16,17(b) Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»).

Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения, переоценка не производится.

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 2.7.3 «Обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.7.3 «Обязательства по аренде».

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

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2025 году Обществом не выявлены.

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 1 января 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, капитализируемых ремонтов.

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

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.

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 в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

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

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

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода. При отсутствии признаков обесценения, в отношении объектов по которым ранее был признан резерв под обесценение, убыток от обесценения подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы. Сумма от восстановления резерва под обесценение при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на обесценение на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, оборудования, смонтированного на объекте или переданного подрядчику для производства работ, а также оборудования, требующего и не требующего монтажа, и материалов, предназначенных для

использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складе, не выявлены.

Таблица 2 Информация о наличии и движении основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	11 862	(10 007)	-	(11 862)	10 867	(860)	-	-
в том числе:									
машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	11 809	(9 969)	-	(11 809)	10 823	(854)	-	-
другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	53	(38)	-	(53)	44	(6)	-	-

Таблица 3 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	поступило	списано		амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активом - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	37 242	(29 794)	-	(37 242)	37 242	(7 448)	-	-
в том числе:									
здания и сооружения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	37 242	(29 794)	-	(37 242)	37 242	(7 448)	-	-

Таблица 4 Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2						
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	113	-	113	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 5 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	113	-	9 303
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	-	-	1 855
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	113	-	-
в том числе:			
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	113	-	-
Право пользования активом (балансовая стоимость)	-	-	7 448

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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 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 займы выданные.

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

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, если они осуществляются по решению общего собрания участников в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 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 Международным стандартом финансовой отчетности 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).

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

С 1 января 2025 года Общество пересмотрело порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности авансов, задатка под приобретение финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, исключило их из состава прочих внеоборотных активов, дебиторской задолженности и включило в составе финансовых вложений.

Данный пересмотр не привел к корректировкам сопоставимых периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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;
- 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 декабря 2025 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 6 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	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	17 548	-	663 790	(510 409)	-	170 929	-
	за 2024 г.	25 985	-	200 663	(209 100)	-	17 548	-
в том числе:								
займы, предоставленные	за 2025 г.	17 548	-	663 790	(510 409)	-	170 929	-
	за 2024 г.	25 985	-	200 663	(209 100)	-	17 548	-
Итого	за 2025 г.	17 548	-	663 790	(510 409)	-	170 929	-
	за 2024 г.	25 985	-	200 663	(209 100)	-	17 548	-

2.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам выданным отражается без НДС.

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

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 7 Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец года	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			исписано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва	начислено	погашено (использовано)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность -- всего	за 2025 г.	17 096	(3)	2 654 745	(2 342 746)	(131)	-	-	-	2	328 964	(1)
	за 2024 г.	1 818	-	227 656	(211 257)	(1 121)	-	(3)	-	-	17 096	(3)
в том числе:												
покупатели и заказчики	за 2025 г.	15 840	-	229 902	(224 290)	-	-	-	-	-	21 452	-
	за 2024 г.	-	-	215 664	(199 824)	-	-	-	-	-	15 840	-
авансы выданные	за 2025 г.	102	(3)	3 335	(3 169)	-	-	-	-	2	268	(1)
	за 2024 г.	252	-	5 737	(4 769)	(1 118)	-	(3)	-	-	102	(3)
прочие дебиторы	за 2025 г.	1 154	-	2 421 508	(2 115 287)	(131)	-	-	-	-	307 244	-
	за 2024 г.	1 566	-	6 255	(6 664)	(3)	-	-	-	-	1 154	-
Итого:	за 2025 г.	17 096	(3)	2 654 745	(2 342 746)	(131)	-	-	-	2	328 964	(1)
	за 2024 г.	1 818	-	227 656	(211 257)	(1 121)	-	(3)	-	-	17 096	(3)

Таблица 8 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 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	328 964	(1)	17 096	(3)	1 818	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	21 452	-	15 840	-	-	-
авансы выданные	268	(1)	102	(3)	252	-
прочие дебиторы - всего	307 244	-	1 154	-	1 566	-
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	3 843	-	461	-	1 034	-
Задолженность принципала за закупку услуг	303 385					
прочая краткосрочная задолженность	16	-	693	-	532	-

2.6 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал сформирован в сумме номинальной стоимости сформированных Обществом долей, зафиксированных в уставе Общества.

Номинальная стоимость долей участия в уставном капитале Общества разделена между участниками Общества на 99,99% и 0,01% соответственно.

По состоянию на отчетную дату доли участников в уставном капитале Общества оплачены полностью.

Каждый участник Общества обладает правами, установленными Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) учитывается часть собственного капитала Общества, формирование которого не связано с приростом капитала за счет прибыли.

По состоянию на 31.12.2025 г. добавочный капитал Общества, сформированный, за счет вклада в имущество денежными средствами, составил 490 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 490 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 490 000 тыс. руб.).

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 года № 84н.

По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы Общества составляют 184 460 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 107 908 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 60 255 тыс. руб.).

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

2.7.1 Задолженность по кредитам и займам

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.

Проценты 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.

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

Таблица 9 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период				Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило		списано			
				начислено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные кредиты и займы - всего	за 2025 г.	48 322	-	225	-	(48 547)	-	-	-
	за 2024 г.	7 668	-	40 654	-	-	-	48 322	-
в том числе:									
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2025 г.	42 386	-	-	-	(42 386)	-	-	-
	за 2024 г.	2 000	-	40 386	-	-	-	42 386	-
краткосрочные проценты по займам	за 2025 г.	5 936	-	225	-	(6 161)	-	-	-
	за 2024 г.	5 668	-	268	-	-	-	5 936	-

Таблица 10 График погашения кредитов и займов (основная сумма, без учета процентов) (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Срок погашения	Сумма на 31.12.2025 г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
I	2	3	4	5
Краткосрочные кредиты и займы – всего		-	42 385	2 000
в том числе:				
краткосрочные займы	2025	-	42 385	2 000

2.7.2. 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).

2.7.3. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих 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 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 1 511 тыс. руб. (31 декабря 2024 года - 1 727 тыс. руб. и 31 декабря 2023 года - 94 тыс. руб.).

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

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, раскрыты в разделе Пояснений 2.10 «Себестоимость и управленческие расходы».

2.7.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество применяет МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» к выплатам в пользу сотрудников и бывших сотрудников, не применяя к таким выплатам положения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- 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.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное страхование (Глава 34 Налогового кодекса РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ от 24.07.1998г.).

Таблица 11 Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (с учетом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец года
			поступило	списано		
				погашено	на доходы	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	15 608	2 560 244	(2 133 410)	(960)	441 482
	за 2024 г.	87 438	420 759	(492 589)	-	15 608
в том числе:						
перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	284	2 388 461	(1 979 849)	-	408 896
	за 2024 г.	1 516	28 109	(29 341)	-	284
перед персоналом организации	за 2025 г.	7 093	94 277	(80 547)	-	20 823
	за 2024 г.	48 406	175 829	(217 142)	-	7 093
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	7 184	76 978	(72 482)	-	11 680
	за 2024 г.	14 065	74 183	(81 064)	-	7 184
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	13 000	138 011	(151 011)	-	-
прочие кредиторы	за 2025 г.	1 047	528	(532)	(960)	83
	за 2024 г.	10 451	4 627	(14 031)	-	1 047
Итого:	за 2025 г.	15 608	2 560 244	(2 133 410)	(960)	441 482
	за 2024 г.	87 438	420 759	(492 589)	-	15 608

Таблица 12 Расшифровка строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Кредиторская задолженность - всего	441 482	15 608	77 883
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	408 896	284	1 516
зadолженность перед персоналом организации	20 823	7 093	48 406
в том числе оценочные обязательства по расчетам с персоналом	19 393	6 304	44 240
зadолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	11 680	7 184	14 065
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	-	-	13 000
прочие кредиторы - всего	83	1 047	896
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	83	1 047	896
Прочие краткосрочные обязательства - всего	-	-	9 555
в том числе:			
обязательства по аренде	-	-	9 555

2.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

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

К условным обязательствам Общество относит:

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

Налоговое регулирование в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы в Социальный фонд Российской Федерации. 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.

Федеральным законом с 1 января 2026 года в Российской Федерации повышается ставка НДС с 20% до 22%.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность 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 ограничениями создает дополнительные вызовы 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 Российской Федерации, 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, инженерных и архитектурных услуг, а также в отношении секторов авиа и морских перевозок. 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 Управление по контролю за иностранными активами министерства финансов США OFAC расширило санкции против России, включив обслуживающие и сервисные организации, а также одну добывающую дочернюю организацию корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель» в санкционный список США на основании Указа Президента США №14024. В некоторых недружественных юрисдикциях рассматриваются иные ограничительные меры, связанные с металлами производства Группы «Норильский никель» и возможным применением механизма антидемпинговых и компенсационных инструментов.

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

Оценить последствия возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, при этом они могут оказать существенное влияние на бизнес Общества.

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

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает негативного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение, как минимум, 12

месяцев после 31 декабря 2025 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.

2.9 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.

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

Таблица 13 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС – всего	191 585	177 400
в том числе:		
агентское вознаграждение	191 585	177 400
Выручка - всего	191 585	177 400

2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов

интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости.

В составе себестоимости, управленческих расходов, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.7.3 «Обязательства по аренде»:

- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 2 159 тыс. руб. (за 2024 г. – 4 970 тыс. руб.).

Таблица 14 Себестоимость продаж (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	71 450	71 594
в том числе:		
агентское вознаграждение	71 450	71 594
Себестоимость - всего	71 450	71 594

Таблица 15 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
затраты на оплату труда	52 895	49 597
отчисления на социальные нужды	12 056	11 662
амортизация	-	3 352
Прочие затраты на персонал	4 976	3 922
Услуги по аренде	1 523	2 771
прочие затраты	-	290
Итого по элементам	71 450	71 594
Себестоимость продаж		
Управленческие расходы	31 113	79 395
Итого расходов по обычным видам деятельности	102 563	150 989

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 16 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	31 113	79 395
в том числе:		
затраты на оплату труда	26 212	62 488
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	2 873	7 609
арендные платежи	636	2 199
амортизация	10	2 003
ДМС и прочие виды страхования персонала	391	500
Амортизация право пользования активом	-	4 096
прочие общехозяйственные затраты	991	500

2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления 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.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 0 тыс. руб. (за 2024 г. – в размере 124 тыс. руб.).

Таблица 17 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	961	501
в том числе:		
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	5
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	-	496
в том числе:		
основных средств	-	454
реализация, иное выбытие ТМЦ, металлолома, прочего имущества	-	42
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	1	-
в том числе:		
по сомнительным долгам	1	-
Доходы от восстановления страховой премии ДМС, списанной ранее	960	-
Прочие расходы – всего	144	3 495
в том числе:		
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	-	1 197
в том числе:		
нематериальных активов	-	1 197
Расходы от списания дебиторской задолженности, нереальной к взысканию	84	-
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	-	1 156
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	46	-
расходы от списания страховой премии ДМС	-	1 119
прочие расходы, не поименованные выше	14	23

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

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 2025 году составляет 25%.

Таблица 18 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 2025 г.			
По текущему налогу на прибыль организаций			
Постоянная положительная разница	(705)	Постоянный налоговый расход	(176)
Вычитаемая временная разница	45 448	Отложенный налоговый актив	11 362
Налогооблагаемая временная разница	-	Отложенное налоговое обязательство	-
За 2024 г.			
По текущему налогу на прибыль организаций			
Постоянная положительная разница	(1 451)	Постоянный налоговый расход	(290)
Вычитаемая временная разница	37 820	Отложенный налоговый актив	7 564
Налогооблагаемая временная разница	(10 675)	Отложенное налоговое обязательство	(2 135)

Таблица 19 Информация о текущем налоге на прибыль организаций (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	102 315	25 694
Текущий налог на прибыль организаций (строка 2411 ОФР), в том числе:	(14 393)	-
условный (расход) доход	(25 579)	(5 139)
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(176)	(290)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	11 362	7 564
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	-	(2 135)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	(11 362)	21 968
пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	x	(27 397)
Налог на прибыль организаций (строка 2410 ОФР)	(25 755)	21 968

Таблица 20 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль организаций (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочее изменение ОНА	-	(9)
Прочее изменение ОНО	(8)	-

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 в последующих отчетных периодах оценивается как низкая или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов стоимости отложенных налоговых активов, уменьшенных на сумму отложенных налоговых обязательств.

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 организаций». В отношении отложенного налогового актива, относящегося к прошлым отчетным периодам, начисление/восстановление резерва отражается 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).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается;
- задолженность банка по процентам на ежедневный остаток денежных средств на расчетном счете, а также по процентам по депозитам, классифицируемым в качестве денежных эквивалентов.

С 1 января 2025 года Общество пересмотрело порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности задолженности банка по процентам на ежедневный остаток денежных средств на расчетном счете, а также по процентам по депозитам, классифицируемым в качестве денежных эквивалентов, исключило их из состава дебиторской задолженности и признало данную задолженность денежными эквивалентами. В отчете о движении денежных средств проценты, начисленные на остаток по расчетному счету и депозитам,

классифицируемым как денежные эквиваленты, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

Данный пересмотр не привел к корректировкам сопоставимых периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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);
- 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 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 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, а также суммы налога на добавленную стоимость, 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 отчете о движении денежных средств Общества за 2025 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 0 тыс. руб. (за 2024 год – 11 450 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 0 тыс. руб. (за 2024 год - 164 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по Федеральному стандарту бухгалтерского учета 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 2 591 тыс. руб. (за 2024 год – 5 787 тыс. руб.).

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 510 409 тыс. руб.

Таблица 21 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие поступления – всего:	108 719	3 063
в том числе:		
Поступление от возврата налога на прибыль	1 983	3 000
Прочие поступления	1 820	63
Поступление средств от приципала	104 916	-
Прочие платежи – всего:	32 666	38 868
в том числе:		
Оплата единого налогового платежа_НДС	32 633	36 025
Прочие платежи	33	2 843

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;

- юридическое лицо, которое контролируется юридическим и (или) физическим лицом (группой лиц), которые в свою очередь контролируют или оказывают значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, на которое оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (группой лиц), которые в свою очередь контролируют Общество;
- юридическое и (или) физическое лицо, которое владеет ровно 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества.

Не являются связанными сторонами Общество и юридическое лицо, которые находятся под значительным влиянием одного и того же юридического или физического лица.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо или косвенно более 50 процентов уставного капитала ООО «Арктик палладий» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 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, а также путем осуществления зачета взаимных обязательств.

Таблица 22 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	Приобретение акций/долей в УК, вклады в имущество	Реализация внеоборотных активов, без НДС	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением), с НДС	Получение займов, включая проценты
1	2	3	4	5	6	7	8
2025 год							
Основное общество, участник	33 102	2 790	674 671	-	-	9	224
Прочие связанные лица	158 483	6 897		-	-	127	-
Итого	191 585	9 687	674 671	-	-	136	224
2024 год							
Основное общество, участник	-	7 757	203 331	-	1 868	-	40 655
Прочие связанные лица	177 400	6 456	-	-	-	-	-
Итого	177 400	14 213	203 331	-	1 868	-	40 655

Таблица 23 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество, участник	5 612	-	-
Прочие связанные лица	319 225	15 840	-
Итого	324 837	15 840	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество, участник	174 772	18 009	27 019
Итого	174 772	18 009	27 019
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество, участник	241	216	9 884
Прочие связанные лица	353	63	16 750
Итого	594	279	26 634
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество, участник	-	48 322	7 668
Итого	-	48 322	7 668

Таблица 24 Информация о денежных потоках с основным обществом,
дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом, участником	
	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	34 111	-
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	34 111	-
Платежи - всего, в том числе:	(8 925)	(6 451)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(2 754)	(6 287)
проценты по долговым обязательствам	(6 161)	(164)
прочие платежи	(10)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	7 499	13 969
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	8 436
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	7 499	3 242
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	2 291
Платежи - всего, в том числе:	(153 390)	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(9)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(153 381)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего, в том числе:	-	40 386
получение кредитов и займов	-	40 386
Платежи - всего, в том числе:	(42 386)	(11 450)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(42 386)	-
прочие платежи	-	(11 450)

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, его прямые заместители и иные лица, наделенные полномочиями в

вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии за год, закончившихся 31 декабря 2025 года, составило 26 570 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 39 419 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Представитель организации _____  **А.Н.Гринаева**

по доверенности № 25-04/АП от 26.05.2025 г.

«24» февраля 2026 г.