

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТД Полиметалл» за 2025 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, муниципальный округ Княжево внутригородская территория города, проспект Народного Ополчения, дом 2, литера А, помещение 1-Н, кабинет 1089.

Фактический адрес Общества: Общества: Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Княжево внутригородская территория города, проспект Народного Ополчения, дом 2, литера А, помещение 1-Н, кабинет 1089.

Общество зарегистрировано 14 апреля 2005 г. регистрационный номер 1057810222250.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 005533529.

Основными видами деятельности Общества в 2025 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 31.12.2025 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	74
Владивостокский филиал ООО «ТД Полиметалл»	690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Пологая, д. 3	нет	49

Хабаровский филиал ООО «ТД Полиметалл»	680000, Хабаровский край г. Хабаровск, ул. Истомина, д. 51 А	нет	49
Якутский филиал ООО «ТД Полиметалл»	677000, Республика Саха /Якутия/, г. Якутск, ул. Дзержинского д. 25	нет	50
Уральский филиал ООО «ТД Полиметалл»	620100, Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 12, стр. 8, кабинет 7	нет	31
Обособленное подразделение г. Находка	692940, Приморский край, г. Находка, населенный пункт Врангель, ул. Крайнева, д. 2	нет	12
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	11
Красноярский филиал ООО «ТД Полиметалл»	660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 93а, помещ. 6, ком. 18	нет	36
Обособленное подразделение г. Лесосибирск	662547, Красноярский край, г. Лесосибирск, зона Коммунально-складская, д. 7, стр. 1	нет	4
Обособленное подразделение г. Красноярск	660023, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Семена Давыдова зд. 37, стр. 10, помещ. 1, ком. 3	нет	2

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 428,3 человек.

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 2025 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 31.12.2025 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», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, 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) выраженных в иностранной валюте стоимостей 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. Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Общество применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость за единицу более 100 000 рублей.

Нематериальные активы (далее – НМА) учитываются на субсчетах 04.01 «Нематериальные активы организации», 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

НМА классифицируются по видам:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

- прочие НМА (в т.ч. неисключительные права на использование РИД, СИ, в т.ч. ПО, БД; объекты НМА, полученные в результате НИОКР, относящихся к стадии разработок; разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта).

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

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

Общество проверяет НМА на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений

Также на субсчете 04.01 «Нематериальные активы организации» учитываются полученные, приобретенные или созданные и переведенные Обществом в состав НМА нематериальные поисковые активы (далее – НПА);

Срок полезного использования НПА, переведенных в состав НМА, определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от их использования. Амортизация НПА, переведенных в состав НМА, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении), за исключением НПА; созданных при геологическом изучении в целях поиска и оценки подземных вод и переведенных Обществом в состав НМА, которые амортизируются линейным способом.

2.5. Финансовые вложения

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

В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются несущественными, если они не превышают 5 (пяти) процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

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).

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

2.6. Расходы по займам и кредитам

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.

2.7. 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.

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.

Приобретение материалов осуществляется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором отражаются суммы транспортно-заготовительных расходов, отнесение которых к конкретным видам поступающих материалов не представляется возможным (далее – ТЗР).

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 в производство, списании материалов, отгрузке материалов покупателю, списании товаров в случаях, отличных от их продажи, себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Себестоимость товаров, единицей учета которых является партия, определенная заказом, при их списании в случае продажи, при отгрузке покупателю, рассчитывается

способом - 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.

2.8.3. 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).

Себестоимость готовой продукции, единицей учета которой является партия, определенная заказом, при ее списании в случае продажи, при отгрузке покупателю, 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 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, предметов аренды, признанных в качестве прав пользования активами, 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, признанные в учете 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».

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 в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

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).

Капитальные вложения классифицируются в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26/2020 при их признании в бухгалтерском учете, при этом:

- затраты на приобретение объектов основных средств учитываются на субсчетах 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.04 «Приобретение объектов основных средств»,

- затраты на создание, улучшение (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция) или восстановление (замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев) объектов основных средств учитываются на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств»,

- затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов учитываются на субсчетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 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 – 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», на субсчете 76.27 «Расчеты по аренде (в валюте)», на субсчете 76.37 «Расчеты по аренде (в у.е.)»;

- 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;

- увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды и уменьшает ОПА на величину фактически уплаченных арендных платежей;

- для целей определения приведенной стоимости будущих арендных платежей и величины начисляемых процентов за ставку дисконтирования принимает ставку,

установленную решением руководства при долгосрочном планировании на отчетную дату;

- проверяет ППА на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений;
- 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.

Общество – арендодатель:

- в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 01 «Основные средства», 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.И «Чистая стоимость инвестиции в аренду»;
- для целей подпункта «в» пункта 25 и подпункта «а» пункта 26 ФСБУ 25/2018 признает срок аренды сопоставимым с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, в случае, если разница между оставшимся СПИ предмета аренды и сроком аренды составляет не более 2 (двух) месяцев;
- для целей подпункта «г» пункта 25 и подпункта «в» пункта 26 ФСБУ 25/2018 на дату заключения договора признает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой со справедливой стоимостью предмета аренды в случае, если на дату заключения договора разница между справедливой стоимостью предмета аренды и приведенной стоимостью будущих арендных платежей составляет не более 5 (пяти) процентов;
- признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;
- проверяет чистую стоимость инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с пунктом 2.12 Пояснений.

2.12 Проверка на обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество проверяет на обесценение основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения (далее – активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пунктом 43 ФСБУ 14/2022 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 – арендатор проверяет на обесценение права пользования активами руководствуясь пунктом 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 наличия признаков возможного обесценения активов;
- тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой стоимости активов или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС), с их или ее балансовой стоимостью;
- проверку на обесценение прав пользования активами (далее – ППА), чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);
- проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении активов, ППА, ЧСИА больше не существует или уменьшился.

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива.

Если возмещаемая стоимость отдельного актива не может быть определена, то ценность использования и, следовательно, возмещаемая стоимость определяются для ЕГДС, к которой принадлежит актив.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или ЕГДС, больше не существует или уменьшился, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости – восстанавливает убыток от обесценения.

Убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов, восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов.

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 (финансовому активу) в соответствии с порядком, изложенным выше;
- по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с правилами расчета резерва по сомнительным долгам.

2.13. 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 судебным разбирательствам и претензионным спорам.

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ежемесячно – в размере разницы между величиной оценочного обязательства, признанного на последнюю дату

текущего месяца, и величиной оценочного обязательства, признанного за предыдущие месяцы.

Оценочное обязательство включает в себя сумму отпускных, которая необходима для исполнения (погашения) обязательства Общества перед работниками по состоянию на отчетную дату, рассчитанную с учетом дней неиспользованного отпуска, потенциально полагающиеся работникам в соответствии с трудовым законодательством, и сумму обязательных страховых взносов, исчисленных с суммы отпускных по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства Общества перед работниками на текущий календарный год.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и претензионным спорам.

Оценочное обязательство представляет собой обязательство Общества по судебным разбирательствам и претензионным спорам с контрагентами и государственными структурами, возникшее в соответствии с пунктом 4 ПБУ 8/2010 при одновременном соблюдении условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, и не завершенное на 31 декабря отчетного года.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ежегодно 31 декабря и подлежит проверке в порядке, установленном пунктом 23 ПБУ 8/2010.

2.14. 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 создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв начисляется ежеквартально 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 нереальной для взыскания дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов и товаров

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно 31 декабря отчетного года.

Материалы и товары оцениваются по наименьшей 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.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость.

Если на 31 декабря отчетного года величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на 31 декабря прошлого года, резерв подлежит восстановлению, если превышает – резерв подлежит увеличению.

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

2.15. Признание доходов

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

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии условий, установленных в пункте 12 ПБУ 9/99, прочие доходы признаются в порядке, установленном пунктом 16 ПБУ 9/99, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни и условий соответствующего договора.

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 и прочих доходов.

2.16. Признание расходов

Учет затрат на производство и продажу 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, Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

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

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы на продажу отражаются на субсчетах 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.

2.17. 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.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

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

Переклассификация объектов ОС в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

В результате выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 1269 тыс. руб.

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. основных средств и прав пользования активами) не выявлено.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на 31.12.2025 составляет 65 290 тыс. руб.

Общество провело проверку в бухгалтерском учете элементов амортизации объектов основных средств, соответствующих текущему состоянию объектов на 31.12.2025.

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.

Причины, указанные в пп. «а» и «в», обусловлены следующими факторами:

– обязанность Общества, установленная законодательством РФ, в отношении объектов ОС, а именно: обязанность консервации и ликвидации опасных производственных объектов; обязанность сбора, накопления, утилизации, обезвреживания, хранения и захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду;

– высокая стоимость транспортировки материальных ценностей, остающихся от выбытия объектов ОС, и как следствие, нецелесообразность приобретения возможными покупателями.

Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена из-за отсутствия аналогов на рынке в отношении уникальных, редких машин и оборудования.

В результате проведенной проверки элементов амортизации объектов ОС 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 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

3.1.3. Приложение Элементы амортизации основных средств и их изменения.

3.1.4. Приложение Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду.

3.2. Прочие внеоборотные активы

В результате проверки признаков возможного обесценения активов (в т.ч. капитальных вложений) 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 3.1.5. «Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду».

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 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 признаков возможного обесценения активов (в т.ч. чистой стоимости инвестиции в аренду) 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 3.1.4 «Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиций в аренду».

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Организация раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. N 143н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 декабря 2010 г., регистрационный номер 19171);

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

3.6.1. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не менялся и составляет 1 185 000 тыс. руб.

3.6.2. Прибыль Общества не распределялась.

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 расходов (доходов), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2025 году - 25%.

3.15. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами являются участник Общества, аффилированные лица и прочие связанные стороны Общества, а также основной управленческий персонал.

Общество в соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, поскольку раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера.

В связи с этим Общество применяет допустимые ограничения объема раскрываемой информации и не раскрывает сведения, которые обуславливают указанные потери (сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008), раскрывает информацию по связанным сторонам в целом.

Общество в соответствии с подпунктом «д» пункта 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, не раскрывает сведения о бенефициарном владельце.

3.15.1. Приложение Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не раскрываются Обществом, в связи с тем, что такое раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Раскрытие информации о долгосрочных вознаграждениях основному управленческому персоналу не раскрывается в связи с применением права, установленного пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.15.2. Приложение Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества.

3.15.3 Приложение Операции со связанными сторонами Общества.

3.15.4 Приложение Денежные потоки со связанными сторонами Общества.

3.16. Обеспечения обязательств

3.16.1. Приложение Расшифровка обеспечения обязательств.

3.17. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.18. 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 2025 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 каналы продаж и 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»

«25» марта 2026 г.

Овчинников Ю. Б.



М.П.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 2024	598 843 578 632	(295 202) (269 222)	44 052 39 201	(4 476) (18 990)	3 975 9 999	(46 011) (35 981)		638 419 598 843	(337 238) (295 202)		
в том числе:												
Здания	2025 2024	362 950 362 950	(157 648) (145 853)				(11 796) (11 796)		362 950 362 950	(169 444) (157 648)		
Сооружения	2025 2024	34 337 34 337	(34 336) (32 815)						34 337 34 337	(34 336) (34 336)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 2024	21 623 20 356	(12 796) (11 585)	1 806 6 117	(643) (4 850)	643 2 792	(3 029) (4 003)		22 786 21 623	(15 182) (12 796)		
Офисное оборудование	2025 2024	21 794 20 662	(19 141) (18 804)	1 604 1 893	(175) (762)	175 762	(1 266) (1 099)		23 223 21 794	(20 232) (19 141)		
Транспортные средства	2025 2024	72 678 66 651	(46 777) (44 671)	17 514 18 251	(3 347) (12 223)	2 846 5 742	(9 799) (7 848)		86 845 72 678	(53 730) (46 777)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 2024	2 713 2 768	(2 378) (2 319)		(81) (56)	81 56	(98) (115)		2 632 2 713	(2 395) (2 378)		
Другие виды основных средств	2025 2024	18 820 6 987	(3 226) (3 201)	287 12 933			(1 866) (672)		19 107 18 820	(5 092) (3 226)		
Земельные участки	2025 2024	23 870 23 870	0 0						23 870 23 870	0 0		
Права пользования активами (группа учета ОС "Другие виды основных средств") - всего	2025 2024	40 058 40 051	(18 901) (9 974)	22 841 7	(230)	230	(18 157) (8 927)		62 669 40 058	(36 828) (18 901)		

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

- на 31.12.2025 года 90 123 тыс.руб.
- на 31.12.2024 года 88 039 тыс.руб.
- на 31.12.2023 года 40 635 тыс.руб.

3.1.2 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	2	3	4
1			
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	617	617	617
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущества прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге - всего	-	-	-

3.1.3. Элементы амортизации основных средств и их изменения на 31.12.2025

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Элементы амортизации						
				до проверки			после проверки			
				Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.	Способ начисления амортизации	Условия использования объекта ОС изменены, требуется изменение элементов амортизации Да / Нет	Срок полезного использования в бухгалтерском учете, мес.	Ликвидационная стоимость объекта ОС, руб.	Способ начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменения элементов амортизации по объектам основных средств на 31.12.2025 года не было.

3.1.4. Обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, права пользования активом 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 стоимость генерирующей единицы (ценность использования), тыс.руб.	Ставка дисконтирования, использованная в текущей оценке ценности использования	Основные виды активов, затронутые убытками от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основные средства	0	Не применимо	Не применимо. Поскольку отдельный актив не создает денежных потоков, определить ценность использования активом не представляется возможным, поэтому Общество оценивает возмещаемую стоимость актива, как разницу между справедливой стоимостью и затратами на выбытие	По результатам проверки наличия признаков возможного обесценения активов установлено, что признаки возможного обесценения отсутствуют. Балансовая стоимость всех активов может быть возмещена, поскольку никаких существенных изменений, оказывающих негативное влияние на Общество, не произошло и не произойдет в ближайшем будущем. Вследствие отсутствия признаков возможного обесценения у Общества нет причин для тестирования активов на предмет обесценения		-	Неприменимо
2	Нематериальные активы	0	Не применимо				-	Неприменимо
3	Капитальные вложения	0	Не применимо				-	Неприменимо
4	Права пользования активами	0	Не применимо				-	Неприменимо
5	Чистая стоимость инвестиций в аренду	0	Не применимо				-	Неприменимо

3.3.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость		резерв под обесценение		затраты	описано		оборот запасов между их группами (выдачу)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		3	4	5	6		7	8			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Запасы - всего	2025	4 645 469	(14 720)	35 087 702	(35 595 421)	9 188	99 237 932	4 137 750	(5 532)		
	2024	3 649 611	(35 727)	34 730 623	(33 734 765)	21 007	89 388 244	4 645 469	(14 720)		
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	8 201		57 372	(53 364)		75 011	12 209			
	2024	6 567		41 770	(40 136)		46 973	8 201			
Товары для перепродажи	2025	4 399 502	(14 720)	31 729 415	(32 366 628)	9 188	99 162 921	3 762 289	(5 532)		
	2024	3 415 889	(35 727)	31 545 060	(30 561 447)	21 007	89 341 271	4 399 502	(14 720)		
Затраты в незавершенном производстве	2025	9 454		318 049	(327 503)			9 454			
	2024	3 652		716 772	(710 970)			363 144			
Прочие запасы и затраты	2025	228 183		2 933 511	(2 798 550)			228 183			
	2024	222 035		2 393 880	(2 387 732)						
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2025	129		49 355	(49 376)			108			
	2024	1 468		33 141	(34 480)			129			

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			Тыс. руб.			
		На начало года		поступило		списано		резерв по условиям договора		создание (изменение) резерва	резерв по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы					
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1												
Дебиторская задолженность - всего	2025	9 372 213	(288 272)		8 277 647	75 090	(4 606 298)	138 526	(35 782)	13 118 652	(185 528)	
	2024	9 436 248	(5 673)		5 905 798	44 620	(6 014 453)	1 338	(283 937)	9 372 213	(288 272)	
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	4 439 940	(114 701)		5 552 198	24	(2 449 103)	114 671	(60)	7 543 059	(90)	
	2024	4 030 952			2 998 543	10	(2 589 565)		(114 701)	4 439 940	(114 701)	
Авансы выданные	2025	4 721 746	(172 301)		1 945 888		(2 061 705)	23 800	(35 340)	4 605 929	(183 841)	
	2024	5 229 333	(4 360)		2 863 199		(3 370 786)	1 247	(169 188)	4 721 746	(172 301)	
Прочая	2025	210 527	(1 270)		779 561	75 066	(95 490)	55	(382)	969 664	(1 597)	
	2024	175 963	(1 313)		44 056	44 610	(34 102)	91	(48)	210 527	(1 270)	

3.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	185 528	288 272	5 673
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	90	114 701	
Авансы выданные	183 841	172 301	4 360
Прочая	1 597	1 270	1 313

3.4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
2	3	4	5	6	7	8	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	2025	3 178 165	1 777 963	118 692	(2 309 009)		2 765 811
всего	2024	3 084 477	2 030 640	10 639	(1 900 005)	(47 586)	3 178 165
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	2 157 669	1 057 364	118 692	(1 368 170)		1 965 555
	2024	2 347 028	1 307 089	10 639	(1 459 501)	(47 586)	2 157 669
Авансы полученные	2025	905 856	623 593		(816 274)		713 175
	2024	456 275	713 578		(263 997)		905 856
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2025	76 930	82 687		(124 447)		35 170
	2024	250 308	2 621		(175 999)		76 930
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	36 179	14 217				50 396
	2024	29 078	7 101				36 179
Прочая	2025	1 531	102		(118)		1 515
	2024	1 788	251		(508)		1 531

Тыс. руб.

3.5.1. Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	Тыс. руб.			
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2023
1	2	3	4	
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1 431	2 392		1 126
Денежные средства на валютных счётах	1	-		-
Денежные средства в кассе	-	-		-
Всего	1 432	2 392		1 126

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

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

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2024 год
1	2	3	
Оплата штрафных санкций	18 122	30 183	
Поступления от прочих дебиторов/кредиторов	38 594	755	
Всего	56 716	30 938	

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

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2024 год
1	2	3	6
Оплата таможенных платежей	-		
Платежи прочим дебиторам/кредиторам	243 290	379 651	
НДС (свернуто)	530 973	232 542	
Всего	774 263	612 199	

3.7.1. Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2025 году

		Тыс. руб.			
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года	
1	2	3	4	5	
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2025	-	-	-	
	2024	-	-	-	
в том числе:					
	2025	-	-	-	
	2024	-	-	-	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2025	333 989	53 758	387 747	
	2024	292 657	41 332	333 989	
в том числе:					
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2025	135 661	40 079	175 740	
	2024	120 024	15 637	135 661	
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2025	198 328	13 679	212 007	
	2024	172 633	25 695	198 328	

Дополнительная информация

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

- на 31.12.2025 года	13 646,27 дня
- на 31.12.2024 года	12 296,20 дня
- на 31.12.2023 года	11 695,56 дня

3.8.1. Расшифровка кредитов и займов

		Тыс. руб.	
Кредиты и займы	Задолженность на 31.12.2025 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2025 по процентам	
1	2	3	
Долгосрочные кредиты и займы - всего	10 925 235	8 064 985	
Краткосрочные кредиты и займы - всего	1 523 591	1 257 649	

3.9.1. Расшифровка финансовых вложений

1	Период	Стоимость на конец периода	На конец периода		Тыс. руб.
			Резерв под обесценение финансовых вложений	Величина финансовых вложений (строка 1170/ 1240 бухгалтерского баланса)	
Долгосрочные финансовые вложения - всего, в т.ч.:	2	3	4	5	
	2025	12 950	-	12 950	
	2024	-	-	-	
Заем	2025	12 950	-	12 950	
	2024	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	811 410	-	811 410	
	2024	843 216	-	843 216	
Заем	2025	811 410	-	811 410	
	2024	843 216	-	843 216	

В 2025 году Обществом не формировался резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.10.1. Структура доходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Оптовая торговля	39 119 936	36 279 422
Вознаграждение экспедитора (агента)	107 704	111 194
Маркетинговые и консультационные услуги	159 767	102 500
Услуги по организации доставки грузов	174 804	526 317
Прочие услуги	20	126
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	39 562 231	37 019 559

3.10.2. Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

Покупатель	Вид дохода	Тыс. руб.	
		Сумма операций за 2025 год	Доля, %
1	2	3	4
Основные покупатели	Оптовая торговля	3 099 929	7,9
		3 785 691	9,7
		3 394 321	8,7
		931 791	2,4
		865 000	2,2
		1 239 140	3,2
		5 418 915	13,9
		1 420 601	3,6
		6 404 901	16,4
		2 922 756	7,5
3 991 453	10,2		
2 990 195	7,6		
Прочие		2 655 243	6,8
Всего		39 119 936	100

3.11.1. Структура расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
I	2	3
Оптовая торговля	32 232 463	30 394 486
Маркетинговые услуги	160 550	134 777
Услуги по организации доставки грузов	166 953	480 400
Резерв под обесценение запасов	(9 188)	(21 007)
Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	32 550 778	30 988 656

3.11.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
I	2	3
Материальные затраты	32 260 611	30 410 244
Расходы на оплату труда	1 712 695	1 394 900
Отчисления на социальные нужды	382 947	298 673
Амортизация	38 354	18 915
Прочие затраты	3 680 604	3 351 781
Итого по элементам	38 075 211	35 474 513
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(134 961)	(6 148)
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 940 250	35 468 365

3.12.2. Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
I	2	3
Безвозмездная передача имущества сотрудникам (без НДС)	1 155	1 639
Безвозмездная передача имущества сотрудникам (ставка НДС 20%)	803	983
Выплаты физическим лицам, кроме сотрудников, не принимаемые для налога на прибыль	359	534
ДМС детей работников	4 247	3 861
Доходы и расходы прошлых лет принимаемые для НО	-	8 077
Доходы и расходы с реализацией ОС (без НДС)	-	79
Доходы и расходы с реализацией ОС (ставка НДС 20%)	510	10 644
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества (ставка НДС 20 %)	18 659	20 382
Корректировки прошлых лет для уточненных деклараций	36 505	19 032
Курсовые разницы	90 684	218 253
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи	1 888	1 830
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи, не принимаемые для НО	2 098	979
Не принимаемые доходы и расходы по НО	15 749	8 974
Оплата работ (услуг) за сотрудников	2 263	1 328
Передача товаров (услуг) для собственных нужд, безвозмездная передача (ставка НДС 20%)	249	-
Прочие доходы и расходы	4 793	890
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга (ставка НДС 20 %)	630 513	-
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга до наступления срока (Без НДС)	787 174	-
Расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, принимаемые для НО	2 890	2 897
Расходы на проведение праздников, спортивно-массовых мероприятий и проч. (не принимаемые)	6 160	4 897
Реализация прочего имущества (без НДС)	162	-
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	49	14
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 10%)	1	-

3.12.1. Расшифровка прочих доходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Безвозмездное получение имущества	7	204
Возмещение убытков (страховое)	3 800	1 015
Доходы и расходы прошлых лет, принимаемые для НО	-	6 669
Доходы и расходы с реализацией ОС (ставка НДС 20 %)	1 822	11 987
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества (ставка НДС 20 %)	31 762	32 840
Корректировки прошлых лет для уточненных деклараций	25 159	6 403
Курсовые разницы	165 876	136 994
Передача товаров (услуг) для собственных нужд, безвозмездная передача (ставка НДС 20%)	113	-
Прочие доходы и расходы	3 540	2 101
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга (ставка НДС 20 %)	630 513	-
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга до наступления срока (Без НДС)	787 174	-
Реализация прочего имущества (без НДС)	162	-
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	56	44
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 10%)	1	-
Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	138 525	106
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	47 586
Судебные расходы и арбитражные сборы (в т.ч. Госпошлина)	41	72
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	74 431	40 620
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	1 862 984	286 641

Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	35 782	283 936
Списание недостач, боя, брака, истечение срока годности	10 378	272
Судебные расходы и арбитражные сборы (в т.ч. Госпошлина)	434	193
Суммы, начисленные сотруднику и не принимаемые для налога на прибыль	2 410	3 342
Услуги банков	1 814	1 855
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	123 276	33 110
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	10	-
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	1 781 016	628 001

3.12.2. Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Безвозмездная передача имущества сотрудникам (без НДС)	1 155	1 639
Безвозмездная передача имущества сотрудникам (ставка НДС 20%)	803	983
Выплаты физическим лицам, кроме сотрудников, не принимаемые для налога на прибыль	359	534
ДМС детей работников	4 247	3 861
Доходы и расходы прошлых лет принимаемые для НО	-	8 077
Доходы и расходы с реализацией ОС (без НДС)	-	79
Доходы и расходы с реализацией ОС (ставка НДС 20%)	510	10 644
Доходы и расходы, связанные с арендой имущества (ставка НДС 20 %)	18 659	20 382
Корректировки прошлых лет для уточненных деклараций	36 505	19 032
Курсовые разницы	90 684	218 253
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи	1 888	1 830
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи, не принимаемые для НО	2 098	979
Не принимаемые доходы и расходы по НО	15 749	8 974
Оплата работ (услуг) за сотрудников	2 263	1 328
Передача товаров (услуг) для собственных нужд, безвозмездная передача (ставка НДС 20%)	249	-
Прочие доходы и расходы	4 793	890
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга (ставка НДС 20 %)	630 513	-
Прочие доходы и расходы по реализации уступки права требования долга до наступления срока (Без НДС)	787 174	-
Расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, принимаемые для НО	2 890	2 897
Расходы на проведение праздников, спортивно-массовых мероприятий и проч. (не принимаемые)	6 160	4 897
Реализация прочего имущества (без НДС)	162	-
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 20%)	49	14
Реализация ТМЦ и прочего имущества (по ставке НДС 10%)	1	-

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО "ТД Полиметалл" за 2025 год

Резерв дебиторской (кредиторской) задолженности	35 782	283 936
Списание недостач, боя, брака, истечение срока годности	10 378	272
Судебные расходы и арбитражные сборы (в т.ч. Госпошлина)	434	193
Суммы, начисленные сотруднику и не принимаемые для налога на прибыль	2 410	3 342
Услуги банков	1 814	1 855
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	123 276	33 110
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	10	-
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	1 781 016	628 001

3.13.1. Расшифровка курсовых разниц

Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Тыс. руб.	
		Сумма положительных курсовых разниц	Сумма отрицательных курсовых разниц
1	2	3	4
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации, всего:		165 876	90 684
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	60.21	7	36
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	60.31	165 869	90 648

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на 31.12.2025 года.

1 доллар США = 78,2267 рубль;

1 ЕВРО = 92,0938 рублей.

3.14.1. Данные о разнице, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых расходов (доходов), отложенного налогового актива и обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2025 год составил 152 604 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2025 год		2024 год		Тыс. руб.
	ОНА 2	ОНО 3	ОНА 4	ОНО 5	
Основные средства (амортизация)	34	1 193	(15)	785	
Реализация основных средств				608	
Убыток от реализации ОС	(79)		421		
Расходы на капитальные вложения (абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)		(2 143)		(1 520)	
Аренднованное имущество		(5 541)		(1)	
Амортизация арендованного имущества		4 370		1 785	
Прочие расходы будущих периодов	(5)		(25)		
Резерв сомнительных долгов (доходы)	(25 686)		56 520		
Оценочные обязательства и резервы	13 440		8 266		
Резерв под обесценение товаров	(2 297)		(4 201)		
Незавершенное производство	-			129	
Арендные обязательства	1 102		(2 303)		
Проценты по обязательствам		291		599	
Курсовые разницы	72	(1 052)	(26 713)	11 624	
Итого:	(13 419)	(2 882)	31 950	14 009	
Отложенный налог на прибыль (2-3):	(16 301)		45 959		
Корректировка ОНА, ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль организаций (строка 2412 "Отложенный налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах)		X	33 690	(2 763)	

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2025 год		2024 год		Тыс. руб.
	Постоянный налоговый расход 2	Постоянный налоговый доход 3	Постоянный налоговый расход 4	Постоянный налоговый доход 5	
Основные средства (амортизация)	690		552		
Непринимаемые расходы для НО	12 439		6 063		
ИТОГО:	13 129		6 615		

3.15.1. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

		Тыс. руб.	
Наименование показателя		2025 год	2024 год
Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу	Есть	Есть	Есть

3.15.2. Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами Общества

		Тыс. руб.	
Наименование показателя		на 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность	Есть	Есть	Есть
Дебиторская задолженность	Есть	Есть	Есть

3.15.3. Операции со связанными сторонами Общества

		Тыс. руб.	
Наименование показателя		2025 год	2024 год
Приобретение товаров, работ, услуг	Есть	Есть	Есть
Продажа товаров, работ, услуг	Есть	Есть	Есть

3.15.4. Денежные потоки со связанными сторонами Общества

		Тыс. руб.	
Наименование показателя		2025 год	2024 год
Текущие операции			
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг	Есть	Есть	Есть
Оплата за проданные товары, работы, услуги	Есть	Есть	Есть
Инвестиционные операции			
Займы выданные	Нет	Нет	Нет
Займы полученные	Есть	Есть	Есть
Финансовые операции			
Проценты начисленные по займам выданным	Нет	Нет	Нет
Проценты уплаченные по займам полученным	Есть	Есть	Есть

3.16.1. Расшифровка обеспечения обязательств

Наименование показателя	Тыс. руб.			
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
1	2	3	4	
Полученные - всего	-	-	-	-
Выданные - всего	259 368 023	231 733 573	96 159 432	