

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

**I. Общие сведения**

**1. Информация об обществе**

Наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Базальт» (далее – «Общество»).

Учредителем Общества и до 29 марта 2017 года единственным участником Общества являлся Basalt Minerals GmbH, юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Германии, находящееся по адресу: Линцхаусенштрассе 20, 53545 Линц / Рейн, Германия.

С 29 марта 2017 года единственным участником Общества является Basalt Eastern Europe GmbH, юридическое лицо созданное и действующее по законодательству Германии, находящееся по адресу: Линцхаусенштрассе 20, 53545 Линц / Рейн, Германия.

Адрес регистрации Общества – 192019, Санкт-Петербург город, Седова улица, дом № 11, литера А, помещение 14-Н, офис 743.

Дата государственной регистрации – 22 ноября 2004 года.

Обособленных подразделений нет.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля строительным щебнем, производимым в Ленинградской области и республике Карелия карьерами, также являющимися членами группы Базальт в РФ.

Среднесписочная численность работников Общества в 2024 году составила 9 человек (в 2023 году – 9 человек).

Органы управления Общества:

В соответствии с п. 10.1. Устава Общества и решением единственного участника Общества № 11 от 19 августа 2008 года функции единоличного исполнительного органа Генерального директора Общества переданы Обществу с ограниченной ответственностью «Базальт Менеджмент». Решением единственного участника Общества № 02/2023 от 11 октября 2023 года продлены полномочия управляющей компании Общества с ограниченной ответственностью «Базальт Менеджмент» сроком на 5 лет.

Функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества переданы Обществу с ограниченной ответственностью «Базальт Менеджмент» в соответствии с Договором на ведение бухгалтерского и налогового учета № 1 от 22 марта 2013 года.

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 29 июля 2024 года составляла 16%, с 29 июля 2024 года составляла 18%, с 16 сентября 2024 года – 19%, а с 28 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

2024 год был достаточно стабильным для деятельности Общества.

В Российской Федерации действует национальный проект «Безопасные качественные дороги» со сроком реализации до 2030 года, в рамках которого в период с 2021 по 2030 гг. запланировано выделение бюджета в объеме 3 трлн. руб.

Помимо этого, со стороны государства планируется два новых национальных проекта – «Эффективная транспортная система» и «Инфраструктура для жизни». В нацпроекте «Инфраструктура для жизни» будут развиваться жилищная, коммунальная и социальная инфраструктуры, повышаться качество дорожной сети. В рамках нацпроекта «Эффективная транспортная система» по итогам 2030 года планируется достижение провозной способности Восточного полигона железных дорог в объеме 210 млн. тонн, по итогам 2032 года – 270 млн тонн. Также предусмотрено увеличение пропускной способности железных дорог Северо-Западного направления, на подходах к морским портам Юга России, рост мощностей инфраструктуры в направлении МТК «Север – Юг». В России будет построена первая в стране высокоскоростная железнодорожная магистраль Москва – Санкт-Петербург протяженностью 679 км. В соответствии с Указом Президента России № 309 от 7 мая 2024 г. «О НАЦИОНАЛЬНЫХ ЦЕЛЯХ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ПЕРИОД ДО 2030 ГОДА И НА ПЕРСПЕКТИВУ ДО 2036 ГОДА» к концу 2030 года в нормативное состояние будет приведено 60 % региональных дорог и 85 % дорог агломераций и региональной части опорной сети.

На проекты «Инфраструктура для жизни» и «Эффективная транспортная система» в 2025 году из федерального бюджета суммарно направят 1,3 трлн. руб., а в 2027 году — 1,6 трлн. руб.

Конечными покупателями продукции Общества в основном являются дорожные строительные компании, выполняющие государственные заказы.

Таким образом, в среднесрочной перспективе ожидается стабильный спрос на продукцию Общества.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.

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

Курс ЦБ РФ в руб.

Курс валют на отчетную дату	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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

### 4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по лицензионным соглашениям.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно;
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п. 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## **5. Основные средства**

В составе основных средств отражены транспортные средства и офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Тест на обесценение основных средств не проводился в связи отсутствием признаков обесценения.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **8. Дебиторская задолженность**

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

## **9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **10. Уставный и добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает суммы вкладов единственного участника в имущество Общества путем перечисления денежных средств.

Общество не создает резервные фонды.

## **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату годового бонуса создается ежемесячно на последнее число месяца. Суммы ежемесячно возникающих оценочных обязательств рассчитываются исходя из 1/12 предполагаемых затрат на выплату годового бонуса с учетом страховых взносов, подлежащих начислению при выплате годового бонуса.

Расчет и начисление оценочного обязательства по судебным искам осуществляется ежемесячно исходя из суммы исков имеющих высокую вероятность неблагоприятных исходов судебных процессов для Общества.

### *Условные обязательства и условные активы*

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **12. Доходы**

Выручка от продажи товара и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### **13. Расходы**

Себестоимость продаж определяется исходя из фактической себестоимости товаров, списываемых по средней себестоимости.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товара покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

### **14. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества**

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

### **15. Изменения учетной политики с 2024 года**

#### **15.1 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

### **16. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

#### **16.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году**

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

### *Корректировки показателей бухгалтерского баланса*

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

- 1) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31 декабря 2023 г. уменьшена на 40 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе расходов будущих периодов и после начала применения ФСБУ 14/2022 стали относиться к нематериальным активам, но первоначальная стоимость которых составляет менее установленного лимита (100 000 руб. за единицу), списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового актива, относящегося к списанным малоценным объектам нематериальных активов, сформированная на 31 декабря 2023 г., также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

### *Корректировки показателей отчета об изменениях капитала*

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3229 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ, отраженный в межрасчетном периоде».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы».

### *Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета*

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2023 года</b>					
1110	Нематериальные активы	1	-	40	40
1180	Отложенные налоговые активы	1,2	1 364	17	1 381
1190	Прочие внеоборотные активы	1,2	737	(28)	709
1260	Прочие оборотные активы	2	68	(55)	13
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	24 973	(34)	24 939
1420	Отложенные налоговые обязательства	1	82	8	90
3600	Чистые активы	2	407 183	(34)	407 149

## **16.2** **Корректировки показателей 2023 года отчета о движении денежных средств в 2024 году**

Показатели отчета о движении денежных средств за 2023 год строки 4119 «прочие поступления» и строки 4110 «поступления – всего» увеличены на проценты, полученные от краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения до трех месяцев), а показатели строки 4315 «проценты полученные» и 4310 «поступления – всего», соответственно уменьшены на сумму 26 115 тыс. руб.

### III. Пояснения к показателям Бухгалтерской отчетности

#### 1. Дебиторская задолженность

Резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности в 2023 и 2024 годах не создавался. Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 0 тыс. руб. в 2024 году (12 тыс. руб. – в 2023 году).

#### 2. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию*

**на 31 декабря 2024 года**

Наименование кредитной организации	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
Денежный депозит в ПАО «СБЕРБАНК» 161 900 тыс. рублей	28.12.2024	09.01.2025	20,93%
Денежный депозит в ПАО «Росбанк» 9 300 тыс. рублей	28.12.2024	09.01.2025	18,70%
Денежный депозит в ПАО «Совкомбанк» 80 000 тыс. рублей	27.12.2024	10.01.2025	21,51%
Денежный депозит в АО «Альфа-банк» 80 000 тыс. рублей	27.12.2024	10.01.2025	21,30%

**на 31 декабря 2023 года**

Наименование кредитной организации	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
Денежный депозит в ПАО «СБЕРБАНК» 390 000 тыс. рублей	29.12.2023	09.01.2024	14,45%

**на 31 декабря 2022 года**

Наименование кредитной организации	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
Денежный депозит в ПАО «СБЕРБАНК» 400 000 тыс. рублей	30.12.2022	09.01.2023	6,90%

#### 3. Налоги

##### 3.1 Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		9 386		14 445
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	682	136	499	100
По иным основаниям	16 272	3 255	2 140	428
в том числе:				
Прогнозные документы	16 177	3 235	2 044	409
НДС не принимаемый для целей налогообложения	60	12	78	16
<b>Итого ПНР</b>	<b>16 954</b>	<b>3 391</b>	<b>2 639</b>	<b>528</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По иным основаниям	(2 081)	(416)	(7 868)	(1 573)
в том числе:				
Сторно прогнозных документов прошлых лет	(2 081)	(416)	(7 868)	(1 573)
<b>Итого ПНД</b>	<b>(2 081)</b>	<b>(416)</b>	<b>(7 868)</b>	<b>(1 573)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
Начисление ОНА				

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2 685	537	2 346	469
По иным основаниям	4 841	968	2 675	535
<b>в том числе:</b>				
По оценочному обязательству на проведение обязательного аудита	2 871	574	2 675	535
<b>Погашение ОНА</b>				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(1 720)	(344)	(1 292)	(258)
По резервам сомнительных долгов	-	-	(12)	(2)
По налоговому убытку прошлых лет	(209)	(42)	(209)	(42)
По иным основаниям	(4 640)	(928)	(2 442)	(489)
<b>в том числе:</b>				
По оценочному обязательству на проведение обязательного аудита	(2 674)	(535)	(2 380)	(476)
По убытку от продажи ОС, относящемуся к расходам текущего периода	(38)	(8)	(62)	(13)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>957</b>	<b>191</b>	<b>1 066</b>	<b>213</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам и нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(129)	(25)	-	-
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам и нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	177	35	288	57
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>48</b>	<b>10</b>	<b>288</b>	<b>57</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>12 562</b>		<b>13 670</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>62 811</b>		<b>68 350</b>

#### *Применяемая ставка по налогу на прибыль*

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

#### *Изменение ставки налога на прибыль*

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 393 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 20 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

#### **4. Добавочный капитал**

Добавочный капитал Общества за счет вноса участника в имущество Общества денежных

средств на 31 декабря 2024 года составляет 378 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 378 808 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 378 808 тыс. руб.).

## 5. Оценочные обязательства

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	2024	11 199	11 169	(9 322)	-	13 046
	2023	9 084	9 949	(7 834)	-	11 199
в том числе:						
оценочное обязательство на проведение обязательного аудита	2024	2 675	2 871	(2 674)	-	2 872
	2023	2 380	2 675	(2 380)	-	2 675
оценочное обязательство на предстоящую оплату годового бонуса	2024	4 928	5 613	(4 928)	-	5 613
	2023	4 163	4 928	(4 163)	-	4 928
оценочное обязательство на предстоящую оплату отпуска	2024	3 596	2 685	(1 720)	-	4 561
	2023	2 541	2 346	(1 291)	-	3 596

## 6. Условные обязательства

### *Условные налоговые обязательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство полагает, что Общество не имеет по состоянию на отчетную дату условные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная». Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

## 7. Информация о связанных сторонах

### Основное общество

С 29 марта 2017 года Общество контролируется компанией Basalt Eastern Europe GmbH, юридическим лицом, созданным и действующим по законодательству Германии, владеющим 100% долей в уставном капитале.

Общество входит в группу компаний Werhahn (далее – «Группа»). Конечными бенефициарами Группы являются члены семьи Werhahn (Верхан), находящиеся на территории Германии.

До 29 марта 2017 года Общество контролировалось компанией Basalt Minerals GmbH.

### Прочие связанные стороны

Помимо Общества, в Группу на территории Российской Федерации входят следующие компании:

1. АО «КП-Габбро», основная деятельность – добыча производственного камня и производство щебня / природного камня;
2. ООО «Карьер-Щелейки», основная деятельность – добыча производственного камня и производство щебня / природного камня;
3. ООО «Базальт Менеджмент», осуществляет функцию единоличного исполнительного органа Генерального директора вышеперечисленных компаний, в лице генерального директора ООО «Базальт Менеджмент» Залесского А. И., и ведение бухгалтерского и налогового учета.

		тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2024	За 2023	
<b>ООО «Карьер-Щелейки»</b>	<b>Связанные стороны – компания</b>		
Характер отношений со связанными сторонами	Компания входит в Группу / общий Учредитель		
Виды операций	Основной поставщик продукции, заемщик		
Объем закупок (в абсолютном и относительном выражении) без НДС	1 132 362	1 414 221	
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Операции осуществляются на рыночных условиях, оплата денежными средствами, валюта расчетов – рубли		
Финансовые вложения/ выдано	-	240 000	
Финансовые вложения возвращено	-	240 000	
Сумма Начисленных % по Финансовым вложениям	-	-	
Сумма Погашенных % по Финансовым вложениям	-	-	
<b>АО «КП-Габбро»</b>	<b>Связанные стороны – компания</b>		
Характер отношений со связанными сторонами	Компания входит в Группу / общий Учредитель		
Виды операций	Основной поставщик продукции		
Объем закупок (в абсолютном и относительном выражении) без НДС	1 036 061	1 298 672	
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Операции осуществляются на рыночных условиях, оплата денежными средствами, валюта расчетов – рубли		
Величина кредиторской задолженности на конец периода	274	1 714	
Величина Дебиторской задолженности на конец периода	-	-	
<b>ООО «Базальт Менеджмент»</b>	<b>Связанные стороны – компания</b>		
Характер отношений со связанными сторонами	Компания входит в Группу / общий Учредитель		
Виды операций (основной)	Договор на передачу полномочий единоличного Исполнительного органа и на предоставление бухгалтерских услуг		

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Приобретено услуг по управлению, ведению бухгалтерского и налогового учета, консультационные услуги (без учета НДС)	39 156	35 406
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Операции осуществляются на рыночных условиях, оплата денежными средствами, валюта расчетов – рубли	

### Сделки с Basalt Minerals GmbH

Сделки с Basalt Minerals GmbH в 2023-2024гг. отсутствовали.

### Сделки с Basalt Eastern Europe GmbH (Основное общество)

#### Дивиденды

Сумма выплаченных дивидендов Основному обществу составила 20 000 тыс. руб. в отчетном году (в 2023 г. – 0 тыс. руб.). Удержан налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента в размере 3 027 тыс. руб.

### 8. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Щебень габбро-диабаз	3 989 647	4 610 140
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>3 989 647</b>	<b>4 610 140</b>

### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Щебень габбро-диабаз	(2 168 376)	(2 712 892)
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(2 168 376)</b>	<b>(2 712 892)</b>

#### Коммерческие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Расходы по аренде	(1 129 960)	(1 220 919)
Расходы по транспортировке щебня	(602 859)	(565 233)
Расходы на оплату труда персонала	(31 744)	(27 809)
Расходы по амортизации	(177)	(288)
Расходы на ГСМ	(63)	(59)
Иные коммерческие расходы	(4 354)	(3 619)
<b>Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(1 769 157)</b>	<b>(1 817 927)</b>

#### Управленческие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Расходы по услугам управления	(38 693)	(35 381)
Оценочное обязательство на проведение обязательного аудита	(2 871)	(2 675)
Иные управленческие расходы	(867)	(242)
<b>Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(42 431)</b>	<b>(38 298)</b>

## 10. Прочие доходы и прочие расходы

### Прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Штрафы, сборы за изменение заявок (РЖД), за невыполнение заявки, за сверхнормативный простой	15 305	13 202
Прибыли прошлых лет (сторно прогнозных документов)	2 044	5 876
<b>Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>17 349</b>	<b>19 078</b>

### Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Штрафы, сборы за изменение заявок (РЖД), за невыполнение заявки, за сверхнормативный простой	(38 788)	(13 696)
Услуги банка	(268)	(306)
Курсовые разницы	(323)	(4)
Прочие расходы	(2 680)	(217)
<b>Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(42 059)</b>	<b>(14 223)</b>

## 11. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### 11.1 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе включает следующее:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	102 028	38 183	9 432
Прочая дебиторская задолженность (авансы поставщикам и подрядчикам, расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	18 515	33 492	23 402
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	2 269	33 141	71 593
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	331 200	390 000	400 000
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>454 012</b>	<b>494 816</b>	<b>504 427</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>454 012</b>	<b>494 816</b>	<b>504 427</b>

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

## 11.2 Риск ликвидности

Общество поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных денежных средств.

Руководство Общества ежеквартально контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество размещает временно свободные денежные средства на краткосрочном депозите банка с высокой надежностью.

Главный бухгалтер

ООО «Базальт Менеджмент» по доверенности  
№ 78AB5088296 от 26 апреля 2024 года

26 марта 2025 г.



Терещенко Елена Владимировна