

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах**

**ООО «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ»

Юридический адрес (место нахождения): 665430, Иркутская область, Черемховский район, с. Алёхино. Территория Байкальские минералы, здание 1.

Адрес страницы в сети интернет: <http://baikalminerals.ru>

Сведения об образовании юридического лица:

ООО зарегистрировано Администрацией Черемховского районного муниципального образования 22.11.2000г. № 437,

Основной государственный регистрационный номер: 1023802213775

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3843003593

Код причины постановки на учет (КПП): 385101001

Правовое положение ООО «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является -

- производство гранул и порошков из природного камня (ОКВЭД2 23.70.3)

ООО «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество по состоянию на 31.12.2024г. имеет обособленные структурные подразделения ООО «Байкальские минералы»:

- г. Иркутск, ул. 5 Армии, д. 29, офис 608;

- г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 2, 5 этаж, ком. 8;

- г. Санкт-Петербург, пл Александра Невского, д. 2, литера Е, помещ. 5-Н;

- г. Петушки, Владимирской обл., ул. Красноармейская, д. 140, офис 1.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 г. составила 98 человек, на 31.12.2023 – 94 человека.

Органы управления Общества

В соответствии с п. 11 Устава руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – управляющий, которому в соответствии с подп. 4 п. 2 ст. 33 и ст. 42 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» передаются все полномочия и функции единоличного исполнительного органа Общества вытекающие из Устава Общества и действующего законодательства.

Единоличный исполнительный орган Общества действует в интересах общества добросовестно и разумно.

Управляющим Общества решением Общего собрания избран Индивидуальный предприниматель Васькин Алексей Владимирович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной годовой бухгалтерской отчетности несет – ООО "УЦ НОВЫЙ АЛГОРИТМ" по договору возмездного оказания услуг № УЦ-4 от 15.07.2020г. Бухгалтерская отчетность ООО "Байкальские минералы" за 2024 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Общество подлежит ежегодному обязательному аудиту.

Полное фирменное наименование аудиторской компании:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело».

Место нахождения: 664007 г. Иркутск, а/я 410. ИНН 3808268526, КПП 380801001, ОГРН 1193850013356.

e- mail: audit@baikmail.ru

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, вносились следующие изменения:

- переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Методы Учетной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета объектов основных средств, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим группам (п. 11 ФСБУ 6/2020):

Группа	Движимость/Недвижимость
Здания	Недвижимость
Инвестиционная недвижимость	Недвижимость
Земельные участки	Недвижимость
Сооружения	Недвижимость/Движимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	Движимость
Транспортные средства	Движимость
Офисное оборудование	Движимость
Производственный и хозяйственный инвентарь	Движимость

Стоимость объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу учитываются на счете 10.21. «Малоценное оборудование и запасы» и списываются на расходы по обычным видам деятельности при передаче в эксплуатацию.

Независимо от стоимости в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества (здания, сооружения, земельные участки), транспортные средства и машины и оборудование (кроме офисного). В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 100 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем в 2 раза.

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 - 85
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 30
Транспортные средства	2 - 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 - 15
Прочие основные средства	1 - 15

Начисление амортизации осуществляется по всем группам основных средств линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств определяется на основании отчетов внутренних служб либо данных о продаже.

Начисление амортизации происходит до момента, когда остаточная стоимость достигает ликвидационной стоимости, определяемой при принятии объекта к учету.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками ОС, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет основных средств на сумму 659535 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Информация об основных средствах отражена в Пояснениях Раздел № 2 таблица 2.1.

Информация по балансовой стоимости основным средствам следующая:

Тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	580 148	428 517
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	6 100	360
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	51 221	23 368

3.3. Учет аренды

При расчете права пользования активами и обязательства по аренде применены следующие допущения:

- переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды, не учитывались;
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, признавались в составе доходов и расходов текущего периода.

Имущество, полученное в аренду, Обществом используется по основному виду деятельности. Предметы аренды не имеют ограничений использования.

В 2024 году Общество имело следующие основные средства, полученные по договорам лизинга:

- Договор лизинга № 06633-НСК-24-АМ-Л1 (погр фронт LONKING CDM853GN) от 05.03.2024 ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ";

- Договор лизинга № 12362-ИРК-24-АМ-Л (Легковой EXEED LX У839МВ138) от 29.03.2024 ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ";
- Договор лизинга № 18116-НСК-24-АМ-Л (Грузовой SOLLERS ST6 Н013НМ138) от 15.05.2024 ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ";
- Договор лизинга № 22405-НСК-24-АМ-Л (Toyota CAMRY А909НН138) от 11.06.2024 ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ";
- Договор лизинга № 25727-НСК-24-АМ-Л (HELI CPCD25) от 08.07.2024 ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ";
- Договор лизинга № 19868 от 11.06.2024 (погрузчик вилочный HELLI CPCD25) ООО "РБ ЛИЗИНГ";
- Договор лизинга № 20168 от 31.07.2024 (сервер) ООО "РБ ЛИЗИНГ";
- Договор Лизинга № 67675/2024 (кран-борт А771МЕ138) от 12.08.2024 ООО "КАР-КАДЕ".

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты представления предмета аренды, отсутствуют.

В течение 2024г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Информация по балансовой стоимости основных средств, полученных в аренду и в отношении которых отражено право пользования активами, следующая:

Показатель	Тыс. руб.	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	51 221	23 368

3.4. Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

- товарные знаки от 5 до 10 лет
- исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, от 5 до 25 лет
- исключительные права на программы ЭВМ и базы данных от 1,1 до 10 лет
- лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых, от 7 до 163 лет
- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия) от 10 до 134 лет
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью разведки и добычи подземных вод, строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых и т.д.) от 25 до 29 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Информация о фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и

конец отчетного года, по движению нематериальных активов, по начисленной амортизации представлена в таблице № 1 раздел 1.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 год.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования. В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов (тыс. руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Разработка электроразрядных и электроимпульсных технологий для переработки тальковой руды и иных гео	-	-	14 000,00

Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование (тыс. руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Прочие нематериальные активы всего:	868	31 062	61 917
в т.ч.:			
Оценка капитальных затрат на основное оборудование для оснащения линии по обогащению талька	101	158	-
Секрет производства (ноу-хау) - технология производства ПФ аналогичных тальковой руде	-	22 917	47 917
Создание полезной модели установки по применению эффекта Юткина и построение энергопотребления	583	7 583	14 000
Трибологические испытания и исследования ролика маятниковой мельницы	184	404	-

Обесценение не проводили, т.к. по НМА отсутствует активный рынок.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения ООО «БАЙКАЛЬСКИЕ МИНЕРАЛЫ» представлены предоставленными займами и долей в Уставном капитале дочернего общества ООО «Индустриальные минералы».

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г. составляют 350 тыс. руб. Они представлены долей в уставном капитале АО « ПЕРСПЕКТИВА Т» и доля в ООО «Индустриальные минералы». Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 300 тыс. руб.

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в таблице:
тыс. руб.

Наименование	На начало года	Изменение за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло (погашено)	Начислено процентов	
Долгосрочные финансовые вложения	50	-	-	-	50
в том числе					
АО « ПЕРСПЕКТИВА Т»	50	-	-	-	50
ООО «Индустриальные минералы»	300				300
Резерв под обесценение финансовых вложений	(300)				(300)
Краткосрочные финансовые вложения	63 774	6 821 483	6 754 137	2 150	131 120
в том числе					
Трахимец Евгений Олегович ИП	-	500	500	3	-
Васькин Алексей Владимирович ИП	-	5 446	-	68	5 446
ЛАДОЖСКИЙ ГРАФИТ ООО	-	8 010	8 000	1	10
МЕРИДИАН ГРУПП ООО	-	5 585	-	100	5 585
ТАЛЬКСИБ ООО	2 565	-	2 565	92	-
ТЕОСС ООО	36 659	11 300	1 370	1 883	46 589
ХИЗОВААРА ООО	-	7 000	7 000	3	-
ПЕРСПЕКТИВА Т АО	-	1 430	1 430	-	-
Депозит	24 550	6 782 212	6 733 272	-	73 490
ИТОГО	63 824	6 821 483	6 754 137	2 150	131 170

- приведенные финансовые вложения относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

- по состоянию на 31.12.2024г. произведена проверка на обесценение финансовых вложений, в результате которой не выявлены признаки устойчивого снижения их стои-

мости. В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости;

- средств на депозитном счете в сумме 73 490 тыс. руб. (согласно учетной политики депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений независимо от срока размещения денежных средств).

3.6. Запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости приобретения МПЗ.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Приобретенная спецодежда учитывается в составе материально-производственных запасов. Стоимость спецодежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент отпуска сотрудникам организации. Спецодежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Стоимость специальных предметов, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент отпуска сотрудникам организации.

По состоянию на 31.12.2024г. организаций проведена проверка запасов на обесценение. При проверке не выявлено превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, в результате обесценения запасов нет.

Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях Раздел № 4 таблица 4.1.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежемесячно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Информация о дебиторской задолженности, ее наличии и движении приведена в Пояснениях Раздел № 5 таблица № 5.1

По состоянию на 31.12.2024 г. крупнейшими дебиторами являются:

ООО «Байкалруда» 72 674 тыс. руб.

ООО «ЛОНГДОР» 46 193 тыс. руб.

ООО «СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ 21 ВЕКА» 27 000 тыс. руб.

Качаева Наталья Валерьевна ИП 22 976 тыс.руб.

Информация о кредиторской задолженности, ее наличии и движении приведена в Пояснениях Раздел № 5 таблица № 5.3

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2024 г. являются:

ООО «Байкалруда» 11 246 тыс.руб.

ООО «АНК Трейд» 20 115 тыс.руб.

АО «СОЛИКАМСКБУМПРОМ» 10 044 тыс.руб.

ООО «ОКРУГ» 50 450 тыс.руб.

В течение года в Обществе начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2024 год приведена в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2024 г.		8 810
Обороты за 2024 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	26 621
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	27 427
	Списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	-
Остаток на 31.12.2024 г.		8 004
в том числе	покупатели и заказчики	8 004
	авансы выданные	-
	прочие дебиторы	-

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 года составляют:

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	3 608	2 509	3 796
Денежные средства в валютных счетах	269	-	-
Итого денежные средства	3 877	2 509	3 796
Итого денежные эквиваленты	3 877	2 509	3 796

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представляют собой расчеты по расходам будущих периодов (суммы предоставленного поручительства по кредитным соглашениям, суммы использования программных продуктов, страхование имущества и т.д.)

Информация о структуре и движении прочих оборотных активов приведена в таблице:

Прочие оборотные активы по видам	2024г.	2023г.	2022г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	4 002	4 408	4 817
Расходы будущих периодов	4 002	4 408	4 817

Тыс. руб.

3.10. Займы и кредиты

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводится ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2024 году, составила 19 560 тыс.руб., в т.ч. проценты по кредитам 19 560 тыс. руб.

Заемные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
Долгосрочные заемные средства:							
Банк ВТБ ПАО Кредитный договор № КС-ЦУ-703710/2018/001 08 от 25.09.2018г.	6 666	Российский рубль	Не возобновляемая	6,50%	23.09.2025	Залог недвижимости, оборудования, поручительства	
Банк ВТБ ПАО Кредитный договор № КС-ЦУ-775007/2020/000 97 от 29.12.2020г.	22 500	Российский рубль	Не возобновляемая	6,20%	28.12.2027	Залог недвижимости, оборудования, поручительства	
Банк ВТБ ПАО Кредитный договор № КС-ЦУ-775007/2020/000 98 от 29.12.2020г.	95 000	Российский рубль	Не возобновляемая	6,20%	27.12.2030	Залог недвижимости, оборудования, поручительства	

тыс.руб.

Банк ВТБ ПАО Кредитный до- говор № КС-ЦУ- 775007/2023/000 37 от 05.05.2023г.	82 898	Российский рубль	Не возобновляемая	2,50%	31.12.2032	Залог недви- мости, оборудо- вания, поручи- тельства	
Банк ВТБ ПАО Кредитный до- говор № СВЛ/402724- 192648 от 12.04.2024	15 500	Российский рубль	Не возобновляемая	12,25%		Залог недви- мости, оборудо- вания, поручи- тельства	
Банк ВТБ ПАО Кредитный до- говор № СНЛ/402724- 330345 от 07.06.2024	50 000	Российский рубль	Не возобновляемая	7,5%	05.06.2034	Залог недви- мости, оборудо- вания, поручи- тельства	
Банк ВТБ ПАО Кредитный до- говор № СНЛ/402724- 361762 от 26.06.2024	71 070	Российский рубль	Не возобновляемая	7,5%	24.06.2034	Залог недви- мости, оборудо- вания, поручи- тельства	
Банк ВТБ ПАО Кредитный до- говор № СНЛ/402724- 433748 от 30.07.2024	101 038	Российский рубль	Не возобновляемая	7,5%	28.07.2034	Залог недви- мости, оборудо- вания, поручи- тельства	
ПАО Сбербанк Кредитный до- говор № 7М- ЛУН-ХЕР от 03.10.2024	28 701	Российский рубль	Не возобновляемая	22,8%	13.04.2026	Поручительства	

3.11. Оценочные обязательства

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков

На 31.12.2024г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2024 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2024 г. 4 259 тыс. руб.

Начислена сумма обязательства за 2024 г. 9 035 тыс. руб.

Восстановлена сумма обязательства 7 913 тыс. руб.

Остаток обязательства на 31.12.2024 г. 5 381 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

Расшифровка представлена в Пояснениях Раздел № 7.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам

3.12.1. Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров определяется по мере отгрузки. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Объем реализации товаров, работ и услуг за 2024 год, без НДС и других обязательных платежей, составил 1 239 925 тыс. руб.

Доля выручки от продажи талька за 2024 год составляет 94,2%. Доля выручки от других видов деятельности (услуги по транспортировке продукции) составила 5,8%.

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) и расходы, относящиеся к ним, следующая:

Вид дохода	Соответствующий доходу расход 2024 год	2024 год	2023 год
Агентское вознаграждение	-	138	99
Аренда, прочие услуги	67	21 378	12 523
Тальк	647 032	1 168 186	1 057 365
Транспортные услуги по доставке покупателям	2 309	49 100	52 078
Услуги по переработке материалов	710	1 123	567
ИТОГО:	650 118	1 239 925	1 122 632

Структура прочих доходов представлена в таблице, тыс. руб.:

Прочие доходы	2024 год		2023 год	
	сумма,	%	сумма,	%
	тыс. руб.		тыс. руб.	
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	5 099	11,76%	-	-
Резерв отпусков	514	1,19%	6 026	14,5%
Возмещение расходов ФСС на предупредительные меры	183	0,42%	-	-
Резерв по сомнительным долгам	27 427	63,24%	31 696	76,29%
Курсовые разницы	156	0,36%	104	0,25%
Реализация основных средств	6 596	15,21%	700	1,68%
Возмещение по полису страхования	-	-	-	-
Реализация прочего имущества	1 690	3,9%	1 835	4,42%
Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	-	-	444	1,07%
Прочие доходы	1 705	3,92%	741	1,79%
ИТОГО	43 370	100,00%	41 546	100,00%

3.12.2. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	2024 год	2023 год
Фот, начисления на ФОТ	6 362	6 040
Аренда зданий, помещений и сооружений	11 293	11 309
Прочие	142 458	103 254
ИТОГО:	160 113	120 603

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	2024 год	2023 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	39 045	34 674
Амортизация	5 884	2 434
Аренда	10 924	2 646
Материалы	16 441	10 835
Командировочные расходы	3 336	4 093
Прочие расходы	178 284	135 675
Услуги производственного характера	25 502	18 000
ИТОГО:	279 416	208 357

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлены в Пояснениях Раздел № 6.

Статья затрат	2024 год	2023 год
Материальные затраты	410 817	395 782
Расходы на оплату труда	71 641	65 241
Отчисления на соц. нужды	15 340	13 610
Амортизация	59 681	38 081
Прочие	488 423	382 378
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(31 053)	(12 682)
ИТОГО:	1 014 849	882 410

3.12.3. Прочие расходы

Структура прочих расходов, тыс. руб.:

Прочие расходы	2024 год		2023 год	
	сумма,	%	сумма,	%
	тыс. руб.		тыс. руб.	
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	5 134	9,08%	-	-
Услуги банка	2 515	4,45	2 944	4,1%
Списание дебиторской задолженности	-	-	-	-
Безвозмездная передача, благотворительность	2 061	3,64%	1 833	2,55%
Резерв по сомнительным долгам	26 621	47,07%	37 594	52,35%
Штрафы, пени	1 529	2,7%	1 824	2,54%
Курсовые разницы	288	0,51%	30	0,04%
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от офиц. курса	509	0,9%	402	0,56%
Продажа основных средств	10 799	19,09%	1 708	2,38%
Предоставление поручительства	517	0,91%	682	0,95%
Реализация прочего имущества	958	1,69%	923	1,29%
Прочие расходы (исправительные записи по операциям прошлых лет, поручительство по кредиту, резерв под обесценение финансовых вложений)	5 625	9,96%	12 015	33,24%
ИТОГО	56 556	100,00%	59 955	100,00%

3.13. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО (далее – Общество) составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Учредители юридического лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «ТЕОСС» 74%

2. Трахимец Евгений Олегович 26%

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

3.14. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 11 033 тыс. руб. по следующим основаниям:

- отложенные налоговые активы созданы по расходам будущих периодов, готовой продукции, основным средствам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 98 420 тыс. руб. по следующим основаниям:

- отложенные налоговые обязательства возникли при признании амортизационной премии по налоговому учету по основным средствам, по разнице в стоимостной оценке признания основных средств, стоимости готовой продукции.

При пересчете налога на ставку 25% были пересчитаны показатели ОНА 2207тыс.руб. и ОНО 19684тыс.руб. на 31.12.2024г.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах представлена в следующей таблице:

№	Характер отношений	Наименование связанной стороны
1.	лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа, Управляющий	ИП Васькин А.В.
2.	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо Трахимец Е.О. является единственным участником ООО «ТЕОСС» Трахимец Е.О. является участником с долей 50,01%, генеральный директор ООО «Меридиан групп» ООО «ТЕОСС» является участником с долей 32,8825% ООО «Байкалруда» ООО «ТЕОСС» является участником с долей 100% ООО «Андреевское» ООО «ТЕОСС» является участником с долей 100% ООО «ХИЗОВААРА»	ООО «ТЕОСС» Трахимец Е.О. ООО «Байкалруда» ООО «Меридиан групп» ООО «Андреевское» ООО «ХИЗОВААРА»
3.	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	ООО «ТЕОСС» Трахимец Е.О.
4.	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	ООО «Индустриальные Минералы», АО «Перспектива Т»

В 2024 году операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

1. с ООО «Байкалруда»:
 - Договор поставки б/н от 01.11.2020г. покупка сырья в сумме 253 052 тыс. руб., оказание услуг по перевозке сырья в сумме 105 698 тыс. руб.;
 - Договор переработки давальческого сырья 1-03 Д от 01.03.2021г. оказание услуг переработки в сумме 69 736 тыс. руб.;
 - Договор хранения талька кускового ОР-10 № 1 от 01.09.2010г. оказание услуг по хранению сырья в сумме 9 180 тыс. руб.;
 - Договор хранения полуфабрикатов № 1-21 от 04.05.2021 в сумме 21 420 тыс. руб.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является – Трахимец Е.О.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (помимо членов совета директоров) выплаченные в течение отчетного периода, включая оплату труда, составили 6 358 тыс. руб. (с учетом НДФЛ), суммы страховых взносов на данные вознаграждения составили 1 388 тыс. руб., вознаграждения к выплате в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты – отсутствуют. Вознаграждение Управляющему ИП Васькин А.В. за 2024 год – 59 876 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют составили:

101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024г.

106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024г.

13,4272 руб. за 1 юань на 31 декабря 2024 г.

Фактически в 2024 году Обществом не осуществлялись операции купли-продажи иностранной валюты.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Общество не осуществляет обособление информации о части деятельности организации по географическим регионам, в которых ведется деятельность обособленных подразделений.

4.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2024 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

4.7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

4.8. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски для ООО «Байкальские минералы» в настоящее время оцениваются Обществом как малозначительные. Общество не прогнозирует значимого влияния страновых и региональных рисков на исполнение своих обязательств.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионах на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных проектов.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионах деятельности Общества.

В случае возникновения возможных военных конфликтов Общество несет риски временного прекращения финансово-хозяйственной деятельности и неполучения части прибыли от основной хозяйственной деятельности. Введение чрезвычайного положения и забастовки не окажут существенного влияния на деятельность Общества, такие риски минимальны и маловероятны.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку регионы деятельности компании мало подвержены таким рискам. Санкции и СВО на деятельность организации не повлияли.

4.9. Вопросы по защите окружающей среды

Деятельность Общества сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Управляющий

ИП Васькин А.В.

Дата подписания «17» марта 2025 года.

