

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.**

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

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

Учредителем Общества и до 18 апреля 2017 г. 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 18 апреля 2017 г. 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 – 192029, Санкт-Петербург город, Седова улица, дом № 11, литера А, помещение 14-Н, офис 741.

Дата государственной регистрации – 4 сентября 2006 г.

Основной вид деятельности Общества – управление компаниями и услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 41 человек (в 2024 году – 40 человек).

Обособленные подразделения – структурное подразделение в г. Петрозаводск.

Органы управления Общества:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества – Залесский А. И. и Заместитель генерального директора Общества – Азин А. В.

Обществу переданы функции единоличного исполнительного органа и функции по ведению бухгалтерского и налогового учета компаний ООО «Базальт», АО «КП-Габбро» и ООО «Карьер-Щелейки».

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 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре – до 16,5%, в декабре – до 16,0%, в феврале – до 15,5%, а в марте – до 15%.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее — «бухгалтерская отчетность») Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных 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 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

3. Активы

3.1 Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. 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.

6. 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 изменения 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.

7. 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.

8. 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.

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.

9. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

10. Расходы

Расходы, связанные с основной деятельностью общества (услуги управления, услуги по ведению бухгалтерского учета, разработка финансово-учетных систем для других компаний группы) формируют себестоимость реализуемых услуг.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельностью.

11. 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.

12. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи;
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности;
- отдельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства (ФСБУ 26/2020);
- нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022).

13. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- 1) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

III. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты по состоянию на 31 декабря 2025 года включены расходы на программное обеспечение и лицензии в сумме 1 680 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 2 556 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года с учетом единовременной корректировки по переходу на ФСБУ – 3 225 тыс. руб.).

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию

на 31 декабря 2025 года

Наименование кредитной организации	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
Росбанк филиал Северо-Запад АО «ТБанк» 250 тыс. руб.	30.12.2025	12.01.2026	13,95%
АО «ОТП Банк» 106 тыс. рублей	18.12.2025	19.01.2026	6,50%

на 31 декабря 2024 года

Наименование кредитной организации	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
Северо-Западный филиал ПАО «Росбанк» 900 тыс. руб.	28.12.2024	09.01.2025	18,16%

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, представлена в таблице:

Наименование	<i>тыс. руб.</i>	
	2025 г.	2024 г.
Оплата за страхование	(3 310)	(3 803)
Оплата прочих услуг административного характера	(1 051)	(1 233)
Оплата расходов на командировки	(394)	(348)
Иные платежи	(626)	(615)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(5 381)	(5 999)

3. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 10 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 10 тыс. руб.).

Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

Добавочный капитал Общества за счет вноса участника в имущество Общества денежных средств на 31 декабря 2025 года составляет 6 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 6 579 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 6 579 тыс. руб.).

Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	9 686	8 443	2 583

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	<i>тыс. руб.</i>	
					Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего:	2025 г.	28 913	41 074	(34 127)	-	35 860
	2024 г.	29 411	32 474	(32 972)	-	28 913
в том числе:						
оценочное обязательство на проведение обязательного аудита	2025 г.	603	664	(603)	-	664
	2024 г.	562	603	(562)	-	603
оценочное обязательство на предстоящую оплату годового бонуса	2025 г.	20 127	26 336	(20 127)	-	26 336
	2024 г.	22 665	20 127	(22 665)	-	20 127
оценочное обязательство на предстоящую оплату отпуска	2025 г.	8 183	14 074	(13 397)	-	8 860
	2024 г.	6 184	11 744	(9 745)	-	8 183

5. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Услуги по управлению, ведению бухгалтерского, налогового учёта	219 974	181 106
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	219 974	181 106

6. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Услуги по управлению, ведению бухгалтерского, налогового учёта, в т.ч.:	(214 070)	(170 343)
расходы на оплату труда	(128 804)	(111 083)
отчисления на социальные нужды	(37 063)	(26 023)
расходы на ИТ	(20 359)	(6 855)
расходы по аренде	(9 927)	(8 556)
юридические и консультационные расходы	(4 308)	(4 640)
материальные затраты	(3 696)	(3 782)
амортизация	(1 425)	(1 651)
- прочие	(8 488)	(7 753)
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(214 070)	(170 343)

7. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	1	34
Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	1	34

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий	(2 087)	(2 075)
Комиссия банка	(226)	(260)
Расходы, связанные со списанием НДС	(221)	(226)
Благотворительность, материальная помощь	(100)	(100)
Страхование	(200)	(96)
Прочие расходы	(65)	(133)
Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	(2 899)	(2 890)

8. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		810		1 589
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	603	151	451	90
По иным основаниям	4 291	1 072	3 862	773
в том числе:				
Расходы на страхование	330	82	233	47
НДС не принимаемый для целей налогообложения	221	55	226	45
Расходы на содержание офиса	1 124	281	752	150
Расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий	2 087	522	2 075	415
Итого ПНР	4 894	1 223	4 313	863
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По иным основаниям	(96)	(24)	(69)	(14)
в том числе:				
Сторно прогнозных документов	(96)	(24)	(69)	(14)
Итого ПНД	(96)	(24)	(69)	(14)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	14 074	3 518	11 744	2 349
По иным основаниям	1 711	428	1 042	208
в том числе:				

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству на проведение обязательного аудита	664	166	603	121
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(13 397)	(3 349)	(9 745)	(1 949)
По иным основаниям	(1 508)	(377)	(1 545)	(309)
в том числе:				
По оценочному обязательству на проведение обязательного аудита	(603)	(151)	(562)	(112)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	880	220	1 496	299
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, нематериальным активам, внеоборотным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(1 286)	(322)	(716)	(143)
Погашение ОНО				
По основным средствам, нематериальным активам, внеоборотным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 238	310	678	136
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(48)	(12)	(38)	(7)
Итого текущий налог на прибыль		2 217		2 730
Налогооблагаемая прибыль		8 870		13 649

По данным налогового учета прибыль за 2025 г. составила 8 870 тыс. руб. (в 2024 году – прибыль составила 13 649 тыс. руб.).

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 в 2025 г. – 25%, в 2024 г. – 20%.

9. Информация о связанных сторонах

Контролирующее общество

С 18 апреля 2017 г. 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 18 апреля 2017 г. Общество контролировалось компанией Basalt Minerals GmbH.

Прочие связанные стороны

Помимо Общества, компания Basalt Eastern Europe GmbH владеет на территории Российской Федерации 100% уставного капитала следующих компаний:

- АО «КП-Габбро», основная деятельность – добыча производственного камня и производство щебня / природного камня;
- ООО «Карьер-Щелейки», основная деятельность – добыча производственного камня и производство щебня / природного камня;
- ООО «Базальт», осуществляет функцию торгового дома, который реализует продукцию карьеров АО «КП-Габбро» и ООО «Карьер-Щелейки» дистрибьюторам и конечным потребителям.

Сделки с ООО «Карьер-Щелейки»

<i>тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Виды операций	Приобретает услуги по управлению, ведению бухгалтерского, налогового учёта, предоставляет в аренду имущество	
Условия, форма расчетов	Операции осуществляются на рыночных условиях. Расчёты с Обществом денежными средствами, валюта расчетов – российский рубль.	
Оказано услуг по управлению, ведению бухгалтерского и налогового учета (без учета НДС)	87 142	71 594
Величина дебиторской задолженности на конец периода	26 033	-
Величина кредиторской задолженности на конец периода	-	1 797

Сделки с АО «КП-Габбро»

<i>тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Виды операций	Приобретает услуги по управлению, ведению бухгалтерского, налогового учёта, предоставляет в аренду имущество	
Условия, форма расчетов	Операции осуществляются на рыночных условиях. Расчёты с Обществом денежными средствами, валюта расчетов – российский рубль.	
Оказано услуг по управлению, ведению бухгалтерского и налогового учета (без учета НДС)	87 308	69 321
Величина дебиторской задолженности на конец периода	15 740	32 408

Сделки с ООО «Базальт»

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Виды операций	Приобретает услуги по управлению, ведению бухгалтерского, налогового учёта	
Условия, форма расчетов	Операции осуществляются на рыночных условиях. Расчёты с Обществом денежными средствами, валюта расчетов – российский рубль.	
Оказано услуг по управлению, ведению бухгалтерского и налогового учета, консультационные услуги (без учета НДС)	45 524	40 191
Величина кредиторской задолженности на конец периода	-	305
Величина дебиторской задолженности на конец периода	1 441	-

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 и 2024 гг.

Взаимоотношения с Залесским А. И.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Характер отношений со связанными сторонами	Генеральный директор Общества – управляющей компании ООО «Базальт», ООО «Карьер-Щелейки», АО «КП-Габбро»	
Величина вознаграждения с учетом соц. взносов и резерва на годовой бонус	12 847	12 273

К основному управленческому персоналу Общество относит Залесского А. И. – Генерального директора Общества. В 2025 году Общество начислило Залесскому А. И. вознаграждение на сумму 10 587 тыс. руб. до удержания НДФЛ с учетом резерва на годовой бонус за 2025 г. (в 2024 году – 10 455 тыс. руб. до удержания НДФЛ с учетом резерва на годовой бонус за 2024 г.). Сумма страховых взносов на вышеуказанное вознаграждение и резерв на годовой бонус в 2025 году составила 2 260 тыс. руб. (в 2024 году – 1 818 тыс. руб.).

10. 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.

Главный бухгалтер
ООО «Базальт Менеджмент»
по доверенности 78 АВ 7392678
от 27 января 2026 г.



Терещенко Елена Владимировна

27 марта 2026 г.