

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БАМТОННЕЛЬСТРОЙМОСТ -СТ»**

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	6
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.1. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
2.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	11
2.3. ЗАПАСЫ.....	11
2.4. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	12
2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	12
2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	14
2.8. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
2.9. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	16
2.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	16
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	16
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	17
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	18
2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	18
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	18
2.17. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	19
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	20
3.3. ЗАПАСЫ.....	21
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	22
3.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	24
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25
3.1. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
3.1. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ; ОБЪЕКТОВ, АРЕНДУЕМЫХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023 Г.....	26
3.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ПОЛУЧЕННЫХ, ВЫДАННЫХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2024 ГОД.....	26
ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	28
3.3. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
3.4. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
3.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	30
3.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	31

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	32
4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	32
4.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	34
4.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	34
4.4. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	34

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бамтоннельстрой -СТ» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ИФР-Восточный Полигон-1» ИНН/КПП 9728070257/772801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04.08.2022 г., за основным государственным регистрационным номером 1227700468808.

С 18.04.2024 года переименовано Общество с ограниченной ответственностью «Бамтоннельстрой-СТ» внесена запись о государственной регистрации изменений за государственным номером (ГРН) 2247703920682

Юридический и почтовый адрес: 117292, г. Москва ,вн.тер. г. Муниципальный округ Академический, пр-т 60-летия Октября д.10А, помещ. XVII 5 этаж, ком.28

С 31.10.2024 поставлено на учет ОП «Иркутск» с КПП 384945001 по адресу 664007, Россия , Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Октябрьской революции д.5 , в связи с изменение местонахождения с 10.01.2025 года ОП «Иркутск» поставлено на учет в ММФНС № 20 по Иркутской области с КПП 380845001.

С 26.11.2024 поставлено на учет ОП «СЕВЕРОМУЙСК» с КПП 030045001, по адресу 671564, Россия, Респ. Бурятия, Муйский м.р-н, Северомуйское г.п., Северомуйск пгт., ул. Ленина д.6а. в УФНС России по Республике Бурятия.

Списочная численность сотрудников Общества составила:

За 2024 г.	За 2023 г.	За 2022
27	1	0

1.2. Основные виды деятельности

Согласно Уставу основными видом деятельности Общества являются:

- Строительство мостов и тоннелей;
- Строительство водных сооружений;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- Производство общестроительных работ;

И др.

ООО «Бамтоннельстрой-СТ» реализует проект строительства Второго Северомуйского тоннеля Восточно-Сибирской железной дороги. Протяженность тоннеля составит ~15,345 км . Расположение тоннеля: Российская Федерация, Республика Бурятия, Муйский район, перегон Итыкит – Окусикан. Объект будет расположен в том же районе, что и Первый Северомуйский тоннель, и будет являться его дополнением, позволяющим увеличить пропускную способность участка железной дороги. В со-

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ответствии со ст. 48.1 Градостроительного кодекса РФ создаваемый объект является уникальным объектом.

Проект обладает высокой стратегической значимостью и реализуется в рамках инвестиционного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей (третий этап)» по Распоряжению Правительства РФ. Цель проекта -Достижение целевого показателя провозной и пропускной способности Байкало – Амурской и Транссибирской ж/д магистралей к 2032 году в размере 270млн.тонн.

Сроки реализации проекта: 2024-2042 годы.

В марте 2024 года подписан Договор генерального подряда № 5670630 с ОАО «РЖД» (Заказчик строительства Объекта), в котором Общество выступает генеральным подрядчиком. Приблизительная стоимость проекта определена на основании экспресс-оценки капитальных затрат ФАУ «Главгосэкспертизы». Твердая стоимость работ определяется после получения положительного заключения ГГЭ.

Основные участники:

Проектировщик- АО «Росжелдорпроект» , заключен договор № 5/2024 от 29.07.2024 г.;

Подрядчик -АО «Бамтоннельстрой-Мост», заключен договор № 1/2024 от 26.04.2024 г.

Кредиторы – по предоставлению финансирования проекта.

Благодаря строительству Второго Северомуйского тоннеля Восточно-Сибирской железной дороги в бюджет будут поступать дополнительные доходы в виде налоговых платежей и социальных отчислений. Кроме того, проект окажет влияние на:

Развитие провозной и пропускной способности Байкало-Амурской железнодорожной магистрали;

Создание новых рабочих мест .

Проект находится на прединвестиционной и инвестиционной стадии, ведутся работы:

- по разработке проектно- инженерной документации;
- разработка и согласование ОПр с ОАО»РЖД»
- получение авансов от Заказчика;
- проработка привлечение финансирования от Кредиторов.

На текущем этапе разрешительная документация не требуется. Строительство будет осуществляться на основании разрешения на строительство (ч. 2 ст. 51 ГрК РФ), для получения которого требуется ПД, прошедшая ГГЭ (ч. 7 ст. 51 ГрК РФ). Прохождение ГГЭ запланировано на 2025 – 2027 гг.

С августа 2024 года Общество является членом саморегулируемой организацией (СРО):

- в области инженерных изысканий регистрационный номер И-023-009728070257-0237;
- в области архитектурно-строительного проектирования за регистрационным номером П-065-009728070257-0408;
- в области строительства за регистрационным номером 785.

Ключевые факторы успеха и основные риски Проекта:

«Бамтоннельстрой-СТ» принадлежит к группе Бамтоннельстрой-Мост, которая имеет многолетний опыт в реализации крупных инфраструктурных проектов:

- Отлаженная многолетняя работа Инициатора с надежными проектировщиками и поставщиками;
- Наличие собственных трудовых ресурсов и техники;
- Наличие подписанного ЕРСФ-контракта с условиями, защищающими интересы Кредиторов.
- Высокая заинтересованность и поддержка со стороны государства
- Широкое освещение проекта в СМИ;
- Наличие транспортных узлов в районе строительства, необходимых для перевозки строительных материалов;

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Дополнительное развитие компетенций с использованием современных технологий.

В тоже время, высокая сложность проекта может повлечь неточности при планировании проекта и увеличение сроков выполнения работ со сдвигом даты ввода Объекта в эксплуатацию. В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации:

- Нестабильная геополитическая обстановка и влияние европейских санкций могут привести к удорожанию строительства и нарушению логистических цепочек с поставщиками;
- Необходимость привлечения существенного объема финансирования;
- Сложные гидрологические и инженерно-геологические условия реализации проекта.

Руководство Общества полагает, что в связи со сложившейся международной обстановкой существует риск неопределенности на российском рынке. Руководство Общества следит за развитием событий и в ключевой момент сможет предпринять все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в сложившихся условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических ожиданий.

1.3. Структура акционерного (складочного) капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 составляет 10 000 руб.

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2022-31.12.2024 гг. являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ-Инфраструктурный Холдинг"	49,0%
РОДИОЛА КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ООО	51,0%
Итого:	100%

с 30.03.2024

Наименование	Доля в УК
Чусов Никита Дмитриевич	1,0%
РОДИОЛА КЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТС ООО	99,0%
Итого:	100%

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества:

Гиль Денис Владимирович по 23.04.2024 год;
Вялых Андрей Николаевич по 06.06.2024 год;
Сатюков Никита Александрович с 07.06.2024 года по настоящее время.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности установлен в размере 10 % от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акцио-

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

нерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В отчетном периоде не выявлено существенных ошибок, требующих пересмотра отчетности.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется ООО «УК «ИРС- Восточный полигон» на основании договора оказания услуг по сопровождению текущей и хозяйственной деятельности Общества и главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С: Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по заработной плате и управления персоналом;

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.24г.	Курс на 31.12.23г.	Курс на 31.12.22 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету Активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2022).

К Активам стоимостью ниже 100 тыс. руб. ФСБУ 14/2022 не применяется. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете. Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.

Расходы на приобретение программы с неисключительным правом в бухгалтерском учете признаются НМА, если условиями лицензионного договора предусмотрено безусловные права пользования, которые способны принести экономические выгоды в ходе обычной деятельности в течение периода превышающего 12 месяцев.

Не признается НМА, если возможность пользования правами по договору зависит от исполнения обязанностей, совершения действий, соблюдения условий со стороны лицензиара. В данном случае расходы на приобретение прав признаются расходами будущих периодов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и равномерно списываются в состав затрат исходя из срока полезного использования программы и целей приобретения программного обеспечения. В бухгалтерской отчетности такие расходы признаются дебиторской задолженностью.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету Активов в качестве основных средств, Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб., исключение составляет компьютерное оборудование.

Если стоимость Актива не превышает установленный лимит, то затраты на приобретение, создание такого Актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

В первоначальной стоимости ОС не учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства, специализированная техника;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 03 по первоначальной стоимости

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

2.8. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженностью, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.9. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019).

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

При выбытии Общество оценивает запасы по методу средней.

Резерв под снижение стоимости материалов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.11. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство по охране окружающей среды;
- оценочное обязательство на рекультивацию и восстановление окружающей среды в связи с будущим закрытием месторождений;

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков рассчитывается как сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе за расчетный месяц и страховых взносов, приходящихся на эти начисления.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков корректируется на последнее число отчетного месяца исходя из неиспользованных дней отпуска, предоставляемых работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ по каждому работнику, среднедневному заработку и страховых взносов, начисленных на оценочное обязательство с учетом размера тарифа и накопленного регресса (эффektivная ставка взносов по году).

При предоставлении очередного отпуска, выплате компенсации отпуска при увольнении работника, списание Оценочного обязательства производится в пределах суммы накопленного обязательства на начало месяца по каждому работнику. Если размер выплат превышает размер накопленного обязательства, разница списывается на счета учета затрат на производство, счета учета капитальных вложений, либо в корреспонденции со счетами прочих расходов.

Оценочное обязательство по оплате отпуска не подлежит дисконтированию, так как погашение предполагается не позднее 12 месяцев после отчетной даты.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство либо в корреспонденции со счетами прочих расходов.

Оценочное обязательство корректируется по состоянию на последнее число отчетного года исходя из неиспользованных дней отпуска, предоставленных работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ по каждому работнику, среднедневному заработку и страховых взносов, начисленных на оценочное обязательство с учетом размера тарифа и накопленного регресса.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 3.8 настоящих пояснений.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.13. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

По сомнительной дебиторской задолженности –

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создан по финансовым активам, имеющим признаки обесценения.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.14. Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" (ППА) к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, начисляемой линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде и учитывать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.
(Основание: п. 11, п. 42 ФСБУ 25/2018)

Начисление процентов на обязательство по аренде и на чистую стоимость инвестиции производится ежемесячно.

На основании п.7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и с учетом требования рациональности ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации:

Ставка дисконтирования определяется на дату признания ППА, на основании распоряжения руководителя.

Арендуемые Обществом основные средства, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется либо не учитываемые в качестве прав пользования актива согласно ФСБУ 25/2018, а также совокупная информация о которых не является существенной для целей настоящей бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре, при отсутствии таковой, исходя из установленной арендной платы в месяц за минусом НДС;

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости на основании данных кадастрового паспорта земельного участка.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно по балансовой стоимости. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора и объеме задолженности по договору.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции и работ, услуг собственного производства
- Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок отражения в учете организации-подрядчика доходов и расходов по договорам подряда с заказчиком регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (далее – ПБУ 2/2008).

До момента, пока Обществом не будет получен полный комплект проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу, в бухгалтерском учете Генерального подрядчика по Договору будет признаваться ситуация неопределенности в отношении достоверного определения финансового результата. Соответственно, выручка будет признаваться равной величине понесенных расходов, которые в отчетном периоде считаются возможными к возмещению. Понесенные расходы

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признаются на основании предоставленных документов от подрядчиков (Акт КС-2, справка КС-3) и проектировщиков (Акта выполненных работ).

Стоимость услуг Генерального подрядчика формируется ежемесячно. В соответствии с условиями договора и до получения финансирования от Заказчика, стоимость формируется исходя из понесенных расходов Генерального подрядчика, при этом в расчет включаются расходы по данным налогового учета, а по договору с подрядчиком по СМР, увеличенные на 1%.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.11. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.11. настоящих пояснений.

Учет расходов по обычным видам деятельности на производство работ и услуг ведется с подразделением по дебету счетов 20 «Основное производство»- прямые ,косвенные 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет косвенных расходов, связанных с управлением производства и которые непосредственно не связаны с производственным процессом и признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В бухгалтерской отчетности отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ. К прямым расходам относится в том числе, комиссия по Банковским гарантиям, признанная в отчетном периоде по сроку ее начисления, формирующая себестоимость услуг Генерального подрядчика.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 20 ноября 2020 г. № 236н.

С целью характеристики изменения объема экономических выгод Общество за отчетный период в связи с налогообложением прибыли применяется показатель "Расход (доход) по налогу на прибыль" Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличиваю-

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

щей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ранее - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода).

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	387	(177)	5 266	-	-	(400)	-	-	-	5 652	(577)
	за 2023г.	387	(44)	-	-	-	(133)	-	-	-	387	(177)
в том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	-	-	5 138	-	-	(267)	-	-	-	5 138	(267)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2024г.	387	(177)	128	-	-	(133)	-	-	-	515	(309)
	за 2023г.	387	(44)	-	-	-	(133)	-	-	-	387	(177)

3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22
Кредиторская задолженность	22	-	-
Дебиторская задолженность	2 920		
Оценочные обязательства и резервы	608	-	-
Убытки прошлых лет	200	61	-
Убыток текущего года	23 546	139	61
Арендные обязательства, основанные средства	21	49	80
ИТОГО	27 318	249	141

Величина ОНА, отражаемая в балансе на 31.12.2024 года откорректирована исходя из ставки налога на прибыль 25 %, применяемой в 2025 году.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.3. Запасы

Информация о движении запасов в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			поступлен ия и затраты	На конец периода			
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло			
						себе- стоимость	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	-	-	-	439 088	(421 607)	17480	-	17480
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	-	3595	(3 534)	60	-	60
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	416 963	(416 963)	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	18 530	(1 110)	17 420	-	17 420
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По строке затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода отражена комиссия по банковским гарантиям. Расходы будут признаны в следующем отчетном периоде по сроку ее начисления.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация о дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	4 867 950	-	-
в том числе долгосрочные		2 038 646	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	370 536	-	-
в том числе долгосрочные		338 977	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	12303	18 146	-	-
в том числе долгосрочные		-	-	-

В долгосрочной дебиторской задолженности отражены Авансы, выданные проектировщикам и подрядчикам и согласно графикам зачета авансов, утвержденных дополнительными соглашениями к Договорам подряда, не погашенные по состоянию на 31.01.2026.

В расчетах с покупателями и заказчиками в составе долгосрочной задолженности отражена стоимость проектных работ, сданных Заказчику по Договору генерального подряда № 5670630 от 29.03.2024г. По условиям Договора оплата цены Договора производится Заказчиком не позднее, чем через 10 лет после сдачи объекта строительства. Поскольку оплата цены Договора осуществляется в рассрочку, помимо оплаты цены Договора Заказчик оплачивает генеральному подрядчику Плату за рассрочку. Размер Платы за рассрочку за отчетный период отражен в разделе 3.14 Прочие доходы.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на На 31.12.2024	Сумма по состоянию на На 31.12.2023	Сумма по состоянию на На 31.12.2022
Денежные средства на рублевых счетах в банках	3 566	21	17
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
Итого строка 1250 Бухгалтерского баланса	3 566	21	17
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450,4500)	3 566	21	17

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
2. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств НДС элиминирован из всех денежных потоков, в которых он был перечислен или получен.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок менее 3-х месяцев, учитываются в составе денежных эквивалентов.

Информация о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами и другим существенным показателям представлена ниже.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	за 2024	За 2023 г.
Поступления от продажи продукции , товаров , работ, услуг	4111	5 212 587	-
в том числе :			
в том числе авансы полученные от покупателей		5 189 265	-
Прочие поступления	4119	8 169	-
в том числе результат свернутого НДС		7 586	-
проценты на остаток денежных средств (депозиты)		576	-
проценты по займам выданным (от связанной стороны)		7	-
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(47 213)	(475)
Оплата труда		(34 878)	(330)
НДФЛ		(6 083)	(57)
страховые взносы во внебюджетные фонды		(6 252)	(88)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 133 269)	(12)
в том числе:			
в том числе связанным сторонам		(11 083)	-
в том числе авансы выданные поставщикам и подрядчикам		(5 096 719)	(12)
в том числе связанным сторонам		(15 833)	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 076)	-
в том числе авансы выданные поставщикам и подрядчикам		(5 498)	-
Поступления кредитов и займов	4311	58 405	512
в том числе займы, полученные от связанной стороны (участника Общества)		54 778	512
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов	4323	(59 167)	-
в том числе возврат займов связанным сторонам (участника Общества)		(55 540)	-

3.6. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22
Дебиторская задолженность	2 627	-	-
Основные средства	805	42	68
Проценты по обязательствам	1	4	11
ИТОГО	3 433	46	80

Величина ОНО, отражаемая в балансе на 31.12.2024 года откорректирована исходя из ставки налога на прибыль 25 %, применяемой в 2025 году.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.7. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наличие и движение кредитов и займов

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение %	Погашение основной суммы задолженности/ перевод задолженности	
Долгосрочные заемные средства- всего	за 2024	762	9 778	-	-	(10 540)	-
	за 2023	-	362	-	-	400	762
в том числе:							
Займы	за 2024	762	9 778	-	-	(10 540)	-
	за 2023	-	362	-	-	400	762
Проценты по займам	за 2024	-	-	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства- всего	за 2024	-	48 627	749	(749)	(49 376)	-
	за 2023	250	150	-	-	(400)	-
в том числе:							
Займы	за 2024	-	48 627	-	-	(49 027)	-
	за 2023	250	150	-	-	(400)	-
Проценты по краткосрочным займам	за 2024	-	-	749	(749)	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-

Сумма затрат по займам полученным, включенная в состав прочих расходов в 2024 году составляет 749 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии долгосрочной кредиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1450 и состоит из:

Наименование показателя/контрагента	Дата и номер договора	Предмет договора	Учетная по условиям договора на 31.12.2024	Учетная по условиям договора на 31.12.2023	Учетная по условиям договора на 31.12.2022
Кредиторская задолженность			1 995 934	218	339
в том числе:					
Бамтоннельстрой-Мост АО	Договор субаренды № 283/2022 от 04.08.2022	Аренда офиса на г.Москва, пр-кт 60-летия Октября, 10А, 5 этаж, пом. XVII, комн. 28, каб 515., Право пользования аренды с 04.08.2022 по 31.05.2025 год рассчитано с применением ставки дисконтирования 12.95 %;	-	218	339
РЖД ОАО КПП 997650001 (аванс по договору генерального подряда сроком погашения более 12 месяцев)	Договор генерального подряда № 5670630 от 29.03.2024 года	Строительство Второго Кодарского тоннеля Восточно-Сибирской железной дороги. Приблизительная стоимость проекта составляет 340 707 млн. руб. кроме того НДС, по действующей ставке. По результатам получения положительного заключения Государственной экспертизы Проектной документации и результатов инженерных изысканий, а также положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости строительства Объекта, Приблизительная общая стоимость Работ подлежит корректировке. Срок строительства с 2024 по 2032 гг.	1 995 934	-	-

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1520 бухгалтерского баланса.

На текущий момент получены авансы от ОАО «РЖД» по договору генерального подряда:

- за 3 кв.2024 – 3,83 млрд руб., в т.ч. ПИР – 0,46 млрд.руб.; СМР – 3,38 млрд.руб. (ДС 1 от 02.08.2024);

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- за 4 кв.2024 – 2 251 млрд руб., в т.ч. ПИР – 1,35 млрд. руб.; СМР – 900 (ДС 2 от 23.12.2024);
- за 1 кв.2025- 7 381 млрд. руб. (ДС2 от 23.12.2024)

Авансы обеспечены гарантиями от ВЭБ (см раздел 3.11). Полученные Авансы отражены в отчетности по срокам погашения по строке 1450 и 1520 бухгалтерского баланса на основании графиков зачета.

Информация по расчетам с бюджетом по налогам и сборам представлена ниже:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	15203	27 263	-	-
в том числе				
Налог на добавленную стоимость		27 263	-	-

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, отраженные по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	за 2024	-	3 860	(1 427)	2 433
	за 2023	-	-	-	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2024	-	3 860	(1 427)	2 433
	за 2023	-	-	-	-

По состоянию на отчетную дату отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.1. Арендованные основные средства

Информация об арендованном имуществе представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	за 2024г.	-	15 116	-	15 116
	за 2023 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Земля	за 2024г.	-	11 563	-	11 563
	за 2023 г.	-	-	-	-
Здания	за 2024г.	-	3 553	-	3 553
	за 2023 г.	-	-	-	-

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.1. Информация о существенных условиях договоров аренды; объектов, арендуемых по состоянию на 31.12.2024 г.

Арендодатель	№ договора	Предмет договора /Объект аренды /Срок действия	Адреса, метраж	Оценка
АО "Бамтоннельстрой-Мост"	Договор субаренды № 283/2022 от 04.08.2022	Субаренда помещения по 30 января 2025 года, с пролонгацией на 11 месяцев, пролонгация ограничена сроком до 15.05.2025 года.	г. Москва, проспект 60-Летия Октября, дом 10А, помещение XV, комната 25, кабинет 325, 6 кв. м.	В учете отражается ППА с коэф. Дисконтирования 12,95%
АО "Бамтоннельстрой-Мост"	Договор субаренды № бн от 21.11.2024	Субаренда помещения по 05.08.2025 года, с пролонгацией.	Республика Бурятия, Муйский р-он, п. Северомуйск, ул. Ленина 6А, № помещения 49 площадь 12,5 кв. м.	2 500,00
ООО "Тросс Сервис"	Договор субаренды № бн от 29.10.2024	Субаренда помещения по 31.08.2025 г.	г. Иркутск, ул. Октябрьской Революции д.5, помещение площадью 46,6 кв. м.	37 280,00
АО "РОСНАНО"	Договор аренды нежилого помещения № АО-ИФРВП-7.02.24 от 12.04.2024	Субаренда помещения по 01.03.2024 с преимущественным правом на заключение нового договора аренды	г. Москва, кл. Проспект 60-Летия Октября д.10А, 7 этаж 1331,7	3 553 235

По Договору субаренды заключенному на срок менее 12 месяцев, Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде и учитывать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендуемые Обществом основные средства, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется либо не учитываемые в качестве прав пользования актива согласно ФСБУ 25/2018, а также совокупная информация о которых не является существенной для целей настоящей бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре, при отсутствии таковой, исходя из установленной арендной платы в месяц за минусом НДС.

Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости на основании данных кадастрового паспорта земельного участка по состоянию на 31.12.2024 года. И сдаются в субаренду подрядчикам по договорам субаренды.

3.2. Информация об обеспечении полученных, выданных по состоянию на 31.12.2024 год.

В соответствии с условиями договора генерального подряда Обществом получены банковские гарантии под полученные авансы от Заказчика ОАО "Российские железные дороги".

Информация о полученных гарантиях и договорах поручения представлена ниже:

Наименование выданного обеспечения	размер, рубли	Срок исполнения	От кого получено	В пользу кому выдано
Независимая гарантия № 07/2422 от 07.08.2024	3 833 000 000	30.08.2026 год	ВЭБ.РФ (ИНН 7750004150)	ОАО "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727)
Независимая гарантия № 07/2528 от 23.12.2024_СМР по соглашению № 07/60-1175 от 23.12.24	900 000 000	01.03.2027 год	ВЭБ.РФ (ИНН 7750004150)	ОАО "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727)
Независимая гарантия № 07/2541 от 26.12.2024_ИР по соглашению № 07/60-1175 от 23.12.24	1 351 317 866	01.03.2027 год	ВЭБ.РФ (ИНН 7750004150)	ОАО "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727)
Договор поручительства № 04/60-112/ДП-СТ от 07.08.2024	3 833 000 000	30.08.2029 год	Поручитель АО "Бамтоннельстрой Мост"(ИНН 7702322731)	ВЭБ.РФ (ИНН 7750004150)
Договор поручительства № 07/60-1175/ДП-1 от 23.12.2024 к соглашению № 07/60-1175 от 23.12.24	2 251 317 866	30.07.2027 год	Поручитель АО "Бамтоннельстрой Мост"(ИНН 7702322731)	ВЭБ.РФ (ИНН 7750004150)
Договор поручительства № 07/60-1175/ДП-2 от 23.12.2024 по соглашению № 07/60-1175 от 23.12.24	2 251 317 866	30.07.2027 год	Поручитель АО "УФСК Мост"(ИНН 77728211730)	ВЭБ.РФ (ИНН 7750004150)

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом получены банковские гарантии по договору подряда № 5/2024 от 29.07.2024 с АО «Росжелдорпроект», в счет обеспечения авансовых платежей, а также в счет обеспечения обязательств (кроме гарантийных обязательств и обязательств по осуществлению авторского надзора), оказание услуг по авторскому надзору по объекту строительства «Второго Северомуйского тоннеля Восточно-Сибирской железной дороги».

Информация о полученных обязательствах представлена ниже:

Наименование полученного обеспечения	размер, рубли	Срок исполнения	От кого получено	В пользу кого получено
Независимая гарантия №01371-24-00 от 28.08.2024	728 780 812	29.08.2025	ПАО "Промсвязьбанк" (ИНН7744000912)	АО "Росжелдорпроект" (ИНН 7708587910)
Независимая гарантия №01406-24-00 от 30.08.2024	457 000 000	31.08.2025	ПАО "Промсвязьбанк" (ИНН7744000912)	АО "Росжелдорпроект" (ИНН 7708587910)
Независимая гарантия №102/24002 от 25.12.2024	1 351 317 866	02.03.2027	ПАО "Московский Кредитный банк" (ИНН7734202860)	АО "Росжелдорпроект" (ИНН 7708587910)

На основании Договора залога № 07/60-1112/ДЗПБГ-СТ от 30.09.2024 Обществом заложены права требования по банковской гарантии ПАО «Промсвязьбанк» № 01406-24-00 от 30.08.2024 года в ВЭБ. РФ по возврату Залогодателю (Обществу) перечисленного АО «Росжелдорпроекта» по договору подряда № 5/2024 от 29.07.24г. авансового платежа в сумме 457 000 000 руб.

На основании Договора залога № 07/60-1175/ДЗПБГ-СТ от 12.02.2025 Обществом заложены права требования по банковской гарантии ПАО «Московский Кредитный банк» № 102/24003 от 25.12.2024 в ВЭБ. РФ по возврату Залогодателю (Обществу) перечисленного АО «Росжелдорпроекта» по договору подряда № 5/2024 от 29.07.24г. авансового платежа в сумме 1 351 317 866. руб.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.3. Доходы по обычным видам деятельности.

В марте 2024 года подписан Договор генерального подряда № 5670630 с ОАО «РЖД», в котором Общество выступает Генеральным подрядчиком по строительству объекта «Второго Кодарского тоннеля Восточно-Сибирской железной дороги». По результатам получения положительного заключения Государственной экспертизы Проектной документации и результатов инженерных изысканий, а также положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости строительства Объекта, Приблизительная стоимость Работ подлежит корректировке. Срок строительства с 2024 по 2032 гг.

Во исполнение Договора Генерального подряда заключены:
Договор № 5/2024 от 29.07.2024 г с проектировщиком АО «Росжелдорпроект» ;

Договор № 1/2024 от 26.04.2024 г с подрядчиком -АО «Бамтоннельстрой-Мост».

До момента, пока Обществом не будет получен полный комплект проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу, в бухгалтерском учете Генерального подрядчика по Договору будет признаваться ситуация неопределенности в отношении достоверного определения финансового результата. Соответственно, выручка будет признаваться равной величине понесенных расходов, которые в отчетном периоде считаются возможными к возмещению. Понесенные расходы признаются на основании предоставленных документов от подрядчиков (Акт КС-2, справка КС-3) и проектировщиков (Акта выполненных работ).

С июля 2024 года на основании Договора подряда Общество оказывает услуги Генерального подрядчика.

В декабре частично сданы работы по первому этапу проектирования.

Выручка от оказания услуг и выполнения работ отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах и представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За январь- декабрь 2024	За январь- декабрь 2023
Выручка от оказания услуг Генерального подрядчика	162 513	-
Выручка от выполнения проектно-изыскательских работ	349 656	-
Итого выручка	512 169	-

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За январь- декабрь 2024	За январь- декабрь 2023
Себестоимость от оказания услуг Генерального подрядчика	75 195	-
Себестоимость от выполнения проектно-изыскательских работ	349 656	-
Итого себестоимость	424 851	-

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024	За январь-декабрь 2023
Затраты на оплату труда, оценочные обязательства на оплату отпусков	45 999	414
Отчисления на социальные нужды	7 859	95
Материальные затраты	354 242	-
Амортизация	267	-
Прочие	198 988	145
Итого расходы по обычным видам деятельности	607 355	654

По строке «Прочие» отражена, в том числе комиссия по Банковским гарантиям, признанная в отчетном периоде по сроку ее начисления, формирующая себестоимость услуг Генерального подрядчика. В материальные расходы включены, в том числе расходы по сданным проектным работам.

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За январь- декабрь 2024	За январь- декабрь 2023
Затраты на оплату труда, оценочные обязательства на оплату отпусков	13 555	414
Отчисления на социальные нужды	2 367	95
Материальные	291	-
Амортизация	14	-
Прочие	166 275	145
в том числе:		
Аренда, содержание офисных помещений	20 319	133
Командировочные расходы	269	-
Прочие	7 604	-
Информационно-консультационные услуги	138 083	12
Итого расходов	182 503	654

В прочие расходы, в том числе включены расходы по вступлению Общества в СРО.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы отчета о финансовых результатах представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За январь- декабрь 2024	За январь- декабрь 2023
Услуги банков	54	20
Процентные расходы	19	34
Прочие внереализационные расходы	378	-
Налоги и сборы	132	-
Итого по строке 2350	583	54

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлены, свернуто следующие доходы и расходы: доходы/ расходы по реализации прочего имущества, сдача имущества в субаренду.

Наименование показателя	Прочие доходы	Прочие расходы	Итого
Реализация прочего имущества	4	4	0
Сдача имущества в субаренду	7 217	7 309	(92)

По строке Прочие доходы отражена Плата за рассрочку в соответствии с условиями договора генерального подряда в размере 956 799 руб.

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.6. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль по строке 2411 отчета о финансовых результатах для целей налогообложения, определена исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на постоянные и временные разницы и постоянный налоговый расход (доход). Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2024 и в 2023 годах составляет 20%. Отложенные налоги за 2024 год скорректированы с учетом перерасчета по ставке 25%, применяемой на 2025 год.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена ниже:

За 2024 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	181 445	45 361	73 169	18 292	27 069
Дебиторская задолженность	89	22	-		
Кредиторская задолженность	11 680	2 920	-		
Основные средства	2	1	0		
Оценочные обязательства и резервы	2 433	608	0		
Убыток текущего периода	72 792	18 198	72 792	18 198	
Убытки прошлых лет	94 384	23 596	200	50	
Арендные обязательства	65	16	177	44	
Налогооблагаемые временные разницы:	3 209	3 428	167	42	(3 386)
Дебиторская задолженность	5	2 627	-		
Основные средства	3 199	800	148	37	
Проценты по обязательствам	5	1	19	5	
Отложенный налог на прибыль					23 683

За 2023 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	696	139	154	31	108
Убытки прошлых лет	696	139	0	0	
Арендные обязательства	-	-	154	31	
Налогооблагаемые временные разницы:	-	-	167	33	33
Основные средства	-	-	133	27	
Проценты по обязательствам	-	-	34	7	
Отложенный налог на прибыль					142

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Прочие пояснения

4.1. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами представлен ниже:

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Характер отношений (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности и (прощение долга)	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «Родиола Капитал Инвестменс»	Получение займов	(762)	(54 778)	55 540	-	-	-	-	Денежная форма расчетов
	Проценты по займам	-	(730)	730	-	-	-	-	Денежная форма расчетов
Прочие зависимые общества/стороны									
ООО "Бамтоннельстрой -КЗТ"	Возмещение расходов по билетам	-	119	-	119	-	-	-	Денежная форма расчетов
ООО "Бамтоннельстрой КТ"	Сдача помещения в субаренду	-	706	-	706	-	-	-	Денежная форма расчетов
ООО "УК "ИРС-Восточный полигон"	Предоставление займов	-	900	(900)	-	-	-	-	Денежная форма расчетов
	Проценты по займам	-	7	(7)	-	-	-	-	Денежная форма расчетов
	Сдача помещения в субаренду, продажа ТМЦ	-	2 187	-	2 187	-	-	-	Денежная форма расчетов
	Предоставление услуг	-	(76 200)	51 300	(24 900)	-	-	-	Денежная форма расчетов

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Характер отношений (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности и (прощение долга)	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ООО «Родиола Капитал Инвестменс»	Предоставление займа	(250)	(512)	-	-	(762)	-	-	Денежная форма расчетов

Информация по операциям со связанными сторонами в части операций по приобретению (предоставлению) услуг, ТМЦ отражены с учетом НДС

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

ООО «БАМТОННЕЛЬСТРОЙ-СТ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Байсаров Руслан Сулимович-Бенефициар

Группа	Характер отношений*	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Наименование связанной стороны		
Основное хозяйственное общество (товарищество)		
Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ-Инфраструктурный Холдинг", доля в УК 4,9%	В до 30.03.2024	В
ООО «Родиола Кэпитал Инвестменс» , доля в УЦК 99%	В	В
Основной управленческий персонал		
Сатюков Никита Александрович	В с 07.06.2024	-
Вялых Андрей Николаевич	В по 06.06.2024	-
Гиль Денис Владимирович	В по 23.04.2024	В
Прочие зависимые общества/стороны		
ООО "Бамтоннельстрой -КТ"	С	С
ООО "Бамтоннельстрой -АМТ"	С	С
ООО "Бамтоннельстрой -КЗТ"	С	С
ООО "Управляющая компания " ИРС"-Восточный полигон""	С	С
АО "Концессионная компания "БТС-МОСТ"	С	С
АО "ТЭПК"	С	С
АО "ТЭПК "Кызыл-Курагино"	С	С
ООО "ТЭПК -Транспорт"	С	С
ООО " ТЭПК-Майнинг"	С	С
РЕГУЛ КЭПИТАЛ ЛИМИТЕД	С	С
ООО "ВКЛАД"	С	С
ООО "ИФР-ОБХОД Балахны"	С	С
ООО "ИФР-Северный обход Нижнего Новгорода"	С	С
ООО "ИФР-Восток-1"	С	С
ООО "ИФР-Восток-2"	С	С
ООО "Инфраструктура "Северный обход г. Перми""	С	С
ООО "ИФР-ЭКСПО"	С	С
ООО "ИФР-КАМЧАТКА"	С	С
RHODIOLA CAPITAL INVESTMENTS LTD	С	С

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	За 2024	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	568	509
В том числе:		
Оплата труда за отчетный период	458	414
Обязательные платежи в соответствующие фонды	110	95

4.3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

4.4. Законодательство по налогам и сборам

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«29» марта 2025 г.

Генеральный директор

Н.А.Сатюков

Главный бухгалтер

Т.В.Кушелевская