

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах  
ООО «ТТС Рокада» за 2021г. (номер корректировки 1).**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТТС Рокада» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТТС Рокада» является исправленной бухгалтерской отчетностью (корректировка № 1) и заменяет ранее представленную в налоговой орган 31 марта 2022г.

Причины подготовки исправленной бухгалтерской отчетности и исправленные показатели указаны в разделе № 1 «Причины подготовки исправленной бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений.

**Общие положения.**

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ТТС Рокада»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ТТС Рокада»

Адрес юридического лица: 105082, город Москва, площадь Спартаковская, дом 10, строение 10, этаж 1, пом.IV, ком.11;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ТТС Рокада» зарегистрировано 26 марта 2012г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер: 1127746216730

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 014492812

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7701951751

Код причины постановки на учет (КПП): 770101001

Правовое положение ООО «ТТС Рокада», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал ООО «ТТС Рокада» составляет 50 000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Учредителями общества являются 4 физических лиц:

Снежницкий Сергей Юрьевич – 25%

Попович Сергей Николаевич – 25%

Храмов Денис Владимирович – 25%

Шейн Антон Валерианович – 25%

Согласно определенного способа подтверждения решений общих собраний участников Общества и состава участников Общества, присутствующих при их принятии (протокол общего собрания участников Общества №1 от 19.02.2020г, свидетельство 77АГ3231986 об удостоверении факта принятия решения органом управления юридического лица и о составе участников (членов) этого органа, присутствующих при принятии данного решения от 19.02.2020 года, выданное нотариусом г. Москвы Сагиным А.А., зарегистрированным в реестре 77/2072-н77-2020-3-193), решения собрания общества подтверждаются путем подписания протокола всеми участниками Общества. Нотариальное удостоверение решения собрания согласно п.3 ст.67.1 ГК РФ не требуется.

С 26.03.2012г. по 19.02.2014г. Генеральный директор общества был Рогожин А.П., с 19.02.2014г. Генеральным директором назначен Снежницкий Сергей Юрьевич, главный бухгалтер с 14.08.2012г. - по настоящее время Кабанова Оксана Александровна.

## **1. Причины подготовки исправленной бухгалтерской отчетности.**

Исправленная бухгалтерская отчетность за 2021 год подготовлена в связи с обнаружением ошибок, связанных:

1. Преждевременным отражением операций перехода на ФСБУ 6/2020 – Переход на ФСБУ 6/2020 должен быть отражен в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год, по техническим причинам данный переход был отражен в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТТС Рокада» за 2021 год;
2. Излишне начисленная переоценка объектов основных средств – Была ошибочно произведена переоценка основных средств, не подлежащих переоценке, в связи с нулевой остаточной стоимостью на 31.12.2021г.;
3. Занижение себестоимости продаж – Были выявлены технические ошибки программы 1С, в связи с некорректным расчетом средней стоимости материалов при списании;

На момент подготовки исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, первоначально представленная в налоговый орган и другим пользователям отчетность не была утверждена в установленном порядке.

Исправленные показатели отчетности (тыс. руб.) приведены в таблице ниже:

**Показатели бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, измененные в  
корректировке № 1**

Наименование показателя	Код строки	Бухгалтерская отчетность за 2021 год	Бухгалтерская отчетность за 2021 год (корректировка № 1)
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Основные средства	1150	521 196	416 139
Отложенные налоговые активы	1180	26 711	23 588
Прочие внеоборотные активы	1190	1 474	1 371
Запасы	1210	2 055 593	2 021 528
Материалы	12101	102 678	102 734
Товары	12104	21	19
Основное производство	12107	1 952 894	1 918 776
Дебиторская задолженность	1230	659 824	654 189
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	70 182	70 053
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	510 166	504 659
Прочие оборотные активы	1260	749	851
Переоценка ОС	13401	154 340	39 282
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	384 810	383 327
Отложенные налоговые обязательства	1420	59 929	28 594
Прочие обязательства	1450	123 217	110 729
Кредиторская задолженность	1520	2 582 333	2 594 818
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 231 542	1 231 374
Расчеты по налогам и сборам	15203	52 389	52 555
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	134 292	146 780
Баланс	1600, 1700	3 579 308	3 431 429
<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
Себестоимость продаж	2120	-3 014 548	-3 048 307
Валовая прибыль (убыток)	2100	148 579	114 820
Управленческие расходы	2220	-160 125	-160 386
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-11 546	-45 566
Прочие доходы	2340	35 813	31 377
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	5 114	5 126
Прочие внереализационные доходы	23425	4 701	253
Прочие расходы	2350	-43 545	-44 604
Расходы в виде образованных оценочных обязательств	23518	-4 872	-5 932
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-39 268	-78 783
Налог на прибыль	2410	-9 938	9 419
Отложенный налог на прибыль	2412	-31 507	9 419
Чистая прибыль (убыток)	2400	-70 776	-69 364
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	154 340	49 103
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	-9 821
Совокупный финансовый результат периода	2500	83 564	-30 082

## 2. Учет выручки от реализации продукции.

ООО «ТТС «Рокада» применяло в 2021 году метод учета реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав по методу начисления. Моментом начисления является день выполнения работ, передачи товара и имущественных прав и определяется как стоимость принятых заказчиком объемов СМР и услуг в договорных (сметных) ценах. Ежемесячно, после выполнения СМР, ООО «ТТС «Рокада» подписывает с заказчиками Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2. В этом акте отражается сметная (договорная) стоимость выполненных работ в соответствии с заключенным договором подряда за соответствующий период. На основании формы КС-2 ООО «ТТС «Рокада» составляет и подписывает с заказчиком справку о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, являющуюся основанием для расчетов с заказчиком.

1. В 2021 году ООО «ТТС «Рокада» получило выручку от реализации в размере 3 163 127 тыс. руб. (без НДС). Выручка от реализации (за вычетом НДС) в бухгалтерском учете (БУ), отраженная по ст. 2110 Отчета о финансовых результатах, и налоговом учете (НУ), отраженная по стокам 011 и 012 Приложения № 1 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2021 год совпадают и представляет собой:

1.1. Выручка от реализации СМР, услуг генподрядчика в размере 3 065 243 тыс. руб. (без НДС), осуществленных:

- для ПАО «Мостотрест» по объекту «Строительство Калужского шоссе» временные парковки по договору N5007-СБВ/1ФЛ/уБТ-04 от 19.11.2018г. на сумму 4 840,89 тыс. руб.;

- для ПАО «Мостотрест» по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное» по договору № 500-/СБВ/4ОРП-05 05.10.2020 на общую сумму 29 396,8 тыс. рублей.;

- для ООО «МДСО» услуг генподряда по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное» в размере 127,7 тыс. рублей;

- для АО «ДиМ» на объекте капитального строительства на объекте " Строительство многоуровневых развязок на пересечении автомобильной дороги "Солнцево-Бутово-Видное" с Боровским шоссе и Киевским шоссе с необходимой для их функционирования улично-дорожной сетью" по адресу: район Ново-Переделкино, Западный административный округ города Москвы, поселение Московский, Новомосковский административный округ города Москвы" по договору № 5007/21/СБВ-Бор-Киев-02 от 26.02.2021г. в размере 776 180 тыс. руб.;

- для АО «ДиМ» ( филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное» по договору 33 от 01.11.2020г на общую сумму 3 914,8 тыс. рублей.;

- для АО «ДиМ» и ООО «Трансстроймеханизация» на объекте "Строительство скоростной автомобильной дороги Москва- Нижний Новгород -Казань. Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе «Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 «Волга» на участок МКАД - км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область».1 этап строительства. Подготовка территории строительства» по договору № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г. в размере 137 122 тыс. руб.;

- для ООО «Трансстроймеханизация» на объекте М-12 "Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань" "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". Пусковой комплекс № 1. Участок от транспортной развязки с автомобильной дорогой А-113 Строящаяся Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область) до транспортной развязки с автомобильной дорогой А-108 "Московское большое кольцо" по договору № П1331-02/2021 от 03.02.2021г. в размере 520 580 тыс. руб.;

- для АО «ДиМ» по объекту "Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волгу в составе международного транспортного маршрута "Европа-Западный Китай (I этап - мостовой переход через р. Волгу в муниципальных районах Ставропольский и Шигонский)" по договору № 5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019г. в размере 467 838 тысяч рублей;

-для ООО «Инжспецстрой» и АО «Ренейссанс констракшн» на объекте: Дороги, инженерные коммуникации и сооружения в составе многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой, по адресу: Москва, СЗАО, Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, вл. 67 необходимых для эксплуатации Бизнес-парка и Спортивного комплекса (Этап № 1) по договорам №200730-1 от 30.07.2020г. и №386/08-РК от 25.08.2020г. на общую сумму 112 999 тыс. руб.;

- для ООО «Трансстроймеханизация» на объекте Строительно-монтажные работы на объекте "Строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)" по договору субподряда № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г. на общую сумму 866 269 тыс.рублей;

- для АО «ДиМ» на объекте "Путепровод на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" (Этап 1, 2.1)" по договору подряда № 5007/20/Жав-27 от 14.12.2020г. на общую сумму 1 358,8тыс. рублей;

-для ООО СК «Горизонт» на объекте:" Строительно-монтажные работы по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка" по договору субподряда № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г.- 144 616 тыс. рублей.

1.2 .Выручка от продажи строительных материалов на общую сумму 49 851,7 тыс. руб.;

1.3. Выручка от реализации дизельного топлива, бензина в размере 28 150,6 тыс. руб.;

1.4. Выручка от платных услуг лаборатории, услуг по перевозке грузов, в размере 2 062 тыс. руб.;

1.5. Выручка от предоставления услуг по аренде автомобилей, строительной техники и ген. услуг в размере 17 370,9 тысяч рублей;

1.5. Выручка от предоставления услуг по проживанию, питанию в размере 447,9 тыс. руб.

Кроме выручки от реализации, ООО «ТТС «Рокада» в 2021 году получило:

2. «Проценты к получению» в виде доходов от размещения средств на депозитных счетах в банках в размере 17 тыс. руб., отраженные по строке 2320 «Отчет о финансовых результатах» за 2021 год. Описание дано в пункте 7 настоящих Пояснений;

3.Прочие доходы в виде:

- Выручку от реализации основных фондов в размере 24 663 тыс. руб.;

- Выручку от сдачи в аренду (субаренду) помещения в размере 132 тыс. руб.;

-Доходы, возникшие при восстановлении резервов по сомнительным долгам, в размере 678 тыс. руб.;

- Доход в виде оценочных обязательств по предстоящим отпускам в размере 4 448 тыс. руб.;

- Прочие доходы в размере 253 тыс. рублей;

-Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 1 203 тыс. рублей;

Прочие доходы в размере 31 377 тысяч рублей отражены по строке 2340 «Отчет о финансовых результатах» за 2021 год.

Общая сумма доходов ООО «ТТС Рокада» в 2021 году составила 3 194 521 тыс. руб.

### **3. Расходы организации.**

ООО «ТТС Рокада» подразделяет расходы по обычным видам деятельности, которые делятся на основные (себестоимость продаж), проценты к уплате и прочие расходы.

К основным расходам (себестоимость продаж) относятся:

- расходы субподрядных организаций;
- генподрядные услуги заказчика, определяемые в соответствии с заключенными договорами;
- расходы на оплату работы механизмов и транспортных средств;
- услуги по перевозке песка и других строительных материалов;
- услуги охраны производственного объекта;
- аренда помещения, территории и земельных участков;
- аренда, ремонт и техническое обслуживание оборудования, строительной техники и транспортных средств;
- аренда автомобиля у юридических лиц;
- буровые работы;
- вывоз и утилизация ТБО, вывоз ЖБО, размещение ТКО;
- дезинфекция;
- испытательные услуги лаборатории;
- компенсация проезда в ОП сотрудникам организации;
- предрейсовый медицинский осмотр водителей;
- метрологическое обслуживание испытательного оборудования и средств измерений лаборатории;
- перевозка и размещение грунта;
- перевозка, доставка строительной техники на строительные объекты организации;
- проверка и калибровка весов, пусконаладка;
- проезд, проживание сотрудников организации;
- простои автотранспорта;
- разработка смет и анализ сметной стоимости;
- расходы на приобретение сырья, материалов, бензина и дизельного топлива;
- заработная плата основных производственных рабочих, с начислениями на нее взносов;
- амортизация основных производственных фондов, рассчитанная линейным методом;
- услуги по заправке автотранспорта ГСМ;
- услуги по финансовой аренде (лизингу);
- услуги поставки электроэнергии;
- возмещение затрат по коммунальным услугам;
- лизинговые платежи;
- монтаж и пусконаладка системы очистки воды;
- услуги по работе строительной техники и транспортных средств;
- экологическое сопровождение.

Все указанные расходы ООО «ТТС Рокада» собирает и учитывает на бухгалтерском счете 20 «Основное производство».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы собираются затраты в соответствии с открытыми обособленными подразделениями, которые в конце месяца распределяются на счет 20 «Основное производство». К указанным расходам относятся:

-амортизация компьютерной техники; аттестация персонала; доставка товаров и материалов; информационные и консультационные услуги; медосмотр сотрудников; обслуживание офисного оборудования, компьютерных программ; подбор и обучение персонала; программное обеспечение; прочие расходы; расходы на обеспечение нормальных условий труда, риэлторские и сервисные услуги, списание спецодежды; страхование

имущества и гражданской ответственности; тестирование на вирусные заболевания; услуги по организации платного проезда; услуги по системе наблюдения и контроля за транспортными средствами; услуги связи и интернет; экспедиторские расходы по доставке груза.

ООО «ТТС Рокада» формирует в 2021 году полную производственную себестоимость СМР по каждому из объектов строительства, к которым могут относиться несколько обособленных подразделений:

- строительство автодороги Солнцево-Бутово-Видное, Киевское шоссе;
- строительство автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе;
- строительство скоростной автомобильной дороги Москва- Нижний Новгород- Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область – ОП Колонтаево;
- строительство мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап) ОП СЫЗРАНЬ – ОП ТОЛЬЯТТИ;
- строительство дороги, инженерных коммуникаций и сооружений в составе многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой, по адресу: Москва, СЗАО, Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, вл. 67 необходимых для эксплуатации Бизнес-парка и Спортивного комплекса (Этап № 1);
- строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов - на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксай)- ОП Аксай";
- строительство путепровода на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" (Этап 1, 2.1) и 3 этап. "Строительство спортивной площадки "Жаворонки" с ликвидацией существующей";
- Строительно-монтажные работы по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка – ОП Луга.

Организуется учет затрат на счете 20 «Основное производство». Основные затраты списываются сразу на счет 20, а затраты, собираемые на счете 25 списываются в конце каждого месяца, пропорционально материальным затратам на данный объект строительства в общем объеме строительства.

Общая себестоимость продаж собирается на счете 90.2 и представляет собой общую сумму затрат счета 20 с учетом ежемесячного списания затрат со счета 25. В 2021 году эта сумма составила 2 982 857 тыс. руб.

Кроме затрат, собираемых на счете 20, в полную себестоимость продаж входит стоимость проданных товаров, собираемая на счете 41. Коммерческие расходы, представляющие собой себестоимость реализованных товаров и материалов: авиабилеты; арматура, бензин, бетон, песок, щебень, металлические трубы различных марок, дизельное топливо, плиты перекрытий, плиты перекрытия и кольцо различных марок. ООО «ТТС Рокада» собирает указанные расходы на счете 41 с последующим списанием на счет 90.2. В 2021 году стоимость указанных товаров составила 65 450 тыс. руб.

Итого общая себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах» равна 3 048 307 тыс. руб.

Управленческие расходы ООО «ТТС Рокада» собирает на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К указанным расходам относятся:

- заработная плата административно-управленческого персонала (АУП) с начислениями на нее налогов и взносов; расходы по аренде автотранспорта у физических и юридических лиц; аренда помещений; аттестация персонала; аудит финансово-хозяйственной деятельности; транспортный налог; обслуживание офисного оборудования, компьютерных программ; обучение и подбор персонала; программное обеспечение; тестирование на вирусные заболевания; ремонт и техническое обслуживание транспортных средств; амортизация основных средств, используемых АУП; информационные услуги; нотариальные услуги; услуги связи; командировочные расходы, проезд и проживание сотрудников; почтовые услуги; стоимость потребленных материалов и ГСМ; оплата СРО; страхование имущества, гражданской ответственности и добровольное медицинское страхование сотрудников; юридические услуги.

В связи с вступлением в силу с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» затраты в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов и относятся на счет 90.08 и отражаются по строке 2220 «Отчет о финансовых результатах». В 2021 году управленческие расходы составили 160 386 тыс. руб.

Расходы по уплате процентов за пользование кредитами и займами за 2021 год составили 20 007 тыс. руб. (подробно о начисленных процентах отражено в пункте 10. Кредиторская задолженность настоящих Пояснений).

ООО «ТТС Рокада» в 2021 году произвела ряд расходов, относящихся в бухгалтерском учете к прочим расходам. Величина этих расходов в 2021 году составила 44 604 тыс. руб. К указанным расходам относятся:

1. Расходы в виде образованных оценочных резервов в размере 5 932 тыс. рублей;
2. Расходы на услуги банков в размере 926 тыс. руб.;
3. Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам в размере 376 тыс. руб.;
4. Возмещение вреда (ущерба) в размере 743 тыс. руб.;
5. Расходы, связанные с продажей лома черных металлов в размере 52 тыс. рублей;
6. Госпошлина в размере 340 тыс. рублей;
7. Расходы по переходу на ФСБУ 5/2019 «Запасы» в размере 3 701 тыс. руб.;
8. Расходы связанные с продажей авиа и железнодорожных билетов в размере 211 тыс. руб.;
9. Возмещение расходов по организации похорон сотрудника организации в размере 39 тыс. рублей;
10. Расходы по решению суда в размере 1 824 тыс. руб.;
11. Материальная помощь, а также премия по вакцинации сотрудникам организации в размере 58 тыс. рублей;
12. Прочие расходы не учитываемые при расчете налога на прибыль (благотворительность, возврат авиа и железнодорожных билетов, НДС по полученным авансовым отчетам, пени, начисленные за просрочку уплаты налогов и взносов, питание сотрудников не вахтовиков, штрафы ПДД, штрафы надзорных инстанций, материальная помощь сотрудникам организации, сумма НДС по непредъявленным с/ф, НДС, учтенный более 3-х лет назад, премия по вакцинации, прочие расходы) в размере 30 402 тыс. руб.

Итого общая сумма расходов ООО «ТТС Рокада» в 2021 году составила 3 273 304 тыс. руб.

#### **4. Амортизация основных средств и нематериальных активов, их дислокация.**

ООО «ТТС Рокада» начисляет амортизацию основных средств линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2006 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и изменениями, внесенными в данное Постановление.

Под основными средствами в целях БУ в 2021 году понималось имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость которого превышала 40 тысяч рублей. Амортизация основных средств начислялась проводкой Дт 20, 25, 26 Кт 02. Имущество, первоначальная стоимость которого не превышала 40 тысяч рублей, учитывалось как материалы и списывалось на затраты в момент оприходования, находясь на за балансовых счетах организации.

На начало 2021 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной стоимостью 874 246 тыс. руб.: из них собственных основных средств 515 502 тыс. руб., и приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 358 744 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец 2020 года по БУ составляла 534 461 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 378 938 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 155 523 тыс. руб.

На конец 2021 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной стоимостью 1 569 789 тыс. руб.: из них собственных основных средств 1 213 815 тыс. руб., а приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 355 975 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец 2021 года по БУ составляла 1 153 650 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 1 029 047 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 124 603 тыс. руб.

ООО «ТТС Рокада» учитывал срок амортизации бывших в употреблении у прежних собственников основных средств. Основные средства ООО «ТТС Рокада» находятся в разных обособленных подразделениях и в течении года неоднократно перебазируются из одного подразделения в другое по мере производства работ.

Нематериальных активов на балансе организации нет на начало и конец 2021 года.

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Периодика		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	874 246	(534 461)	188 894	(42 172)	42 172	(161 824)	548 821	(499 718)	1 569 790	(1 153 650)
в том числе:											
Транспортные средства	за 2021 г.	378 673	(256 130)	13 193	(8 657)	8 657	(48 233)	90 506	(74 825)	473 715	(370 532)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	3 952	(2 811)	1 107	-	-	(715)	-	-	5 059	(3 526)
Другие виды основных средств	за 2021 г.	835	(580)	380	-	-	(170)	-	-	1 214	(750)
Офисное оборудование	за 2021 г.	4 695	(3 211)	1 528	(42)	42	(1 208)	-	-	6 181	(4 377)
Сооружения	за 2021 г.	20 703	(9 881)	14 137	-	-	(3 003)	-	-	34 840	(12 883)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021 г.	465 095	(261 616)	158 455	(33 472)	33 472	(108 272)	458 315	(424 893)	1 048 393	(761 309)
Здания	за 2021 г.	293	(232)	95	-	-	(41)	-	-	388	(273)

Кроме указанных выше основных средств у ООО «ТТС Рокада» имеются основные средства, числящиеся на забалансовых счетах организации, согласно условий договоров финансовой аренды (лизинга), а также договоров аренды транспортных средств и аренды нежилых помещений. На начало 2021 года их стоимость составляла 26 896 тыс. рублей, на конец 2021 года 204 851 тыс. рублей.

#### Иное использование ОС

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	204 851	26 896
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		
Основные средства, переведенные на консервацию		
Иное использование основных средств (залог и др.)	103 474	99 622
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств		

#### 5. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма остатков материально-производственных запасов в виде:

- имеющихся товаров, числящихся на складах организации;
- сырья и материалов;
- остатков незавершенного производства;

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости). Основанием является п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н. Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности, учитываются на счете 41 с последующим списанием в Д-т счета 90.2 «Продажи».

На начало 2021 года товары на балансе ООО «ТТС Рокада» отсутствовали, а на конец 2021 на балансе находились товары в виде дизельного топлива в количестве 400 литров на сумму 19 тыс. рублей.

##### 5.1. Сырье и материалы.

ООО «ТТС Рокада» оценивает стоимость МПЗ и товаров – по фактической себестоимости (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам ОС, но со стоимостью не более 40 000 тысяч рублей за единицу (без учета НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов и списываются на расходы одновременно после ввода их в эксплуатацию (Основание: Письмо Минфина РФ от 30 мая 2006 г. № 03-03-04/4/98).

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих ООО «ТТС Рокада» МПЗ используется счет 10 «Материалы».

В соответствии с инструкцией о порядке составления ежемесячного отчета начальника строительного участка (производителя работ) о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам по форме № М-29, утвержденной ЦСУ СССР от 24.11.1982 г № 613, ООО «ТТС Рокада» производит списание материалов в производство по форме М-29.

На начало 2021 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находились сырье и материалы на общую сумму 76 990 тыс. руб.

- сырье и материалы: различного вида арматуры для производства СМР, бордюры, геоматы, георешетки из геотекстиля, геосетки, гранулят от холодного фрезерования, звенья, кабели, кольца стеновые и опорные, крышки, лотки и люки, лестницы, муфты различных модификаций, плиты ПАГ, пескогрунт, песок строительный различных фракций звенья, трубы, сетка, скобы, ЩПС, щебень и прочих строительных материалов на сумму 70 960 тыс. руб.;

- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 2 031 тыс. руб.;

- запчастей на сумму 179 тыс. руб.;

- хозяйственного инвентаря на сумму 112 тыс. руб.;

- специальной оснастки и спецодежды на сумму 3 701 тыс. руб.;

- прочие материалы на сумму 7 тыс. рублей.

На конец 2021 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находились сырье и материалы на общую сумму 102 734 тыс. руб.

- сырье и материалы: различного вида арматуры для производства СМР, бордюры, геоматы, георешетки из геотекстиля, геосетки, гранулят от холодного фрезерования, звенья, кабели, кольца стеновые и опорные, крышки, лотки и люки, лестницы, муфты различных модификаций, плиты ПАГ, пескогрунт, песок строительный различных фракций звенья, трубы, сетка, скобы, ЩПС, щебень и прочих строительных материалов 99 731 тыс. руб.;

- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 2 439 тыс. руб.;

- запчастей на 154 тыс. руб.;

- хозяйственного инвентаря на 263 тыс. руб.;

- прочих материалов на 147 тыс. руб..

## **5.2. Незавершенное производство.**

Ведение бухгалтерского учета организации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25 октября 2010 г. № 132н, от 08 ноября 2010 г. № 144н и от 27 апреля 2012 г. № 55н, предполагает отсутствие незавершенного производства в БУ. При этом выручка в БУ отличается от выручки в НУ на условный доход (расход). Однако, в связи с неоднократными запросами налоговых органов о причинах несоответствия выручки в БУ и НУ и высокой степени налоговых рисков (в современных условиях, в части доказательства непреднамеренности не включения условного дохода в выручку для налогообложения), ООО «ТТС Рокада» приняла решение не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» при ведении БУ, используя показатель незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся не только затраты по незаконченным работам, но и расходы по завершенным, но не сданным заказчику результатам СМР (п. 1 ст. 319 НК РФ, Письмо Минфина России от 29.11.2006 N 03-03-04/1/807). Цель оценки НЗП - распределение прямых расходов между незавершенным производством и закрытыми заказами. Методика расчетов была предложена Минфином в Письме от 04.02.2005 N 03-03-01-04/1/52 и сводится к следующему.

Прямые расходы должны распределяться пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца) заказов в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

Прямые расходы по выполненным работам включаются в состав НЗП только в случае наличия на конец месяца непринятых работ. В состав незавершенного производства в БУ входят прямые и косвенные расходы, соответствующие статьям затрат, собираемых на счетах 20.01 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы», по которым не были приняты выполненные работы. ООО «ГТС Рокада» формирует НЗП по объектам строительства и по образованным для выполнения этих объектов обособленным подразделениям (ОП).

На начало 2021 года ООО «ГТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 862 805 тыс. руб. по каждому из перечисленных в пункте 2 настоящих Пояснений объектов строительства:

- выполнение работ по строительству дороги Солнцево-Бутово-Видное. 1 этап. Участок от Боровского до Калужского шоссе на общую сумму 24 605 тыс. руб.;
- выполнение работ по строительству автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе. КАЛУЖСКОЕ шоссе-2 на общую сумму 451 663 тыс. руб.;
- выполнение работ по строительству скоростной автомобильной дороги Москва-Нижний Новгород-Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область на общую сумму 119 175 тыс. руб.;
- строительство мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап) ОП СЫЗРАНЬ- ОП ТОЛЬЯТТИ на общую сумму 141 999 тыс. руб., из них по ОП «Тольятти» -57 448 тыс. руб., по ОП «Сызрань» -84 551 тыс. руб.;
- строительство дороги, инженерных коммуникаций и сооружений в составе многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой, по адресу: Москва, СЗАО, Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, вл. 67 необходимых для эксплуатации Бизнес-парка и Спортивного комплекса (Этап № 1) на общую сумму 80 898 тыс. руб.;
- строительство путепровода на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" (Этап 1, 2.1) и 3 этап. "Строительство спортивной площадки "Жаворонки" с ликвидацией существующей" на общую сумму 881 тыс. руб.;
- строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов - на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксай)- ОП Аксай" на общую сумму 28 661 тыс. руб.;
- строительство на Каширском шоссе от Каспийской улицы до улицы Шоссейная в размере 14 923 тыс. руб.

На конец 2021 года ООО «ГТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 1 918 776 тыс. руб. по следующим объектам строительства:

- выполнение работ по строительству автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе. КАЛУЖСКОЕ шоссе-2 на общую сумму 403 194 тыс. руб.;
- - выполнение работ по строительству дороги Солнцево-Бутово-Видное. 1 этап. Участок от Боровского до Калужского шоссе на общую сумму 5 590 тыс. руб.;
- выполнение работ по строительству скоростной автомобильной дороги Москва-Нижний Новгород-Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область на общую сумму 1 015 790 тыс. руб.;

- строительство мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап) ОП СЫЗРАНЬ- ОП ТОЛЬЯТТИ на общую сумму 19 244 тыс. руб., из них по ОП «Тольятти» -11 814 тыс. руб., по ОП «Сызрань» -7 430 тыс. руб.;

- Строительно-монтажные работы по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка – ОП Луга на общую сумму 349 409 тыс. руб.;

-выполнение работ по строительству автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)" в размере 117 624 тыс. рублей;

- выполнение работ по строительству путепровода на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" (Этап 1, 2.1) и 3 этап. "Строительство спортивной площадки "Жаворонки" с ликвидацией существующей" в размере 520 тыс. рублей;

- строительство на Каширском шоссе от Каспийской улицы до улицы Шоссейная в размере 7 405 тыс. руб.

**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года			поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	На конец года		
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2021г.	939 796	-	939 796	6 632 425	(5 550 692)	X	2 021 528	-	2 021 528	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	76 990	-	76 990	2 527 884	(2 502 141)		102 734	-	102 734	
Готовая продукция	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары для перепродажи	за 2021г.	-	-	-	65 713	(65 694)		19	-	19	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	862 805	-	862 805	4 038 828	(2 982 857)		1 918 776	-	1 918 776	
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	

## **6. НДС по приобретенным ценностям и закрытым лизинговым договорам.**

На начало 2021 года на балансе организации числился не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС на 19 счете на сумму 1 317 тыс. руб., из них по основным средствам - 324 тыс. руб., по полученным товарам и материала - 613 тыс. руб., и по оказанным услугам - 380 тыс. руб.

На конец 2021 года на балансе организации числился не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС на 19 счете на сумму 756 тыс. руб., из них по основным средствам - 0 тыс. руб., по полученным товарам и материала - 151 тыс. руб., и по оказанным услугам - 605 тыс. руб.

НДС, возникший при приобретении основных средств по договору лизинга и не списанный до окончания договора, собирается на счете 76.07.9 и входит в 2021 году в состав строк 1230 «Дебиторская задолженность» формы 1 «Бухгалтерского баланса».

По мере получения актов по услугам лизинга от лизингодателей, НДС по лизинговому имуществу списывается на возмещение из бюджета. По окончании договора лизинга НДС на счете 76.07.9 по этому договору равен нулю.

В 2021 году закончились 17 договоров лизинга с лизинговыми компаниями, названия которых, номера договоров лизинга, наименование лизинговой техники и дата окончания договоров отражены в таблице № 1. НДС по указанным ниже договорам лизинга был полностью списан со счета 76.07.9 на расчеты с бюджетом.

Наименование контрагента	Номер договора	Предмет лизинга	Срок выкупа
АО ЛК "Европлан"	1803764-ФЛ/ОТП4-18 от 20.03.2018 г.	Грузовой тягач МАЗ 6430Е9-520-020	Февраль 2021
ООО "БОТ Лизинг (Евразия)"	L1911/18R от 24.01.2018г.	Грузовой-самосвал Mercedes-Benz Actros 4141K (3 ед.)	Февраль 2021
АО ЛК "Европлан"	2060657-ФЛ/МТ4-19 от 20.03.2019	Каток самоходный Ammann	Февраль 2021
ООО "ВФС Восток"	1852985 от 16.01.2018г.	Асфальтоукладчик VOLVO P6820C	Март 2021
ООО "ДЛЛ Лизинг"	LA-5600/2018 от 25.01.2018 г.	Фронтальный погрузчик CASE SV 250	Апрель 2021
АО ЛК "Европлан"	2089786-ФЛ/МТ4-19 от 23.04.2019	Экскаватор-погрузчик Case 695ST	Апрель 2021
ООО "ДЛЛ Лизинг"	LA-5599/2018 от 25.01.2018 г.	Каток дорожный-4 шт	Апрель 2021
АО ЛК "Европлан"	1763107-ФЛ/МСК-18 от 29.01.2018г.	Колесный экскаватор Doosan DX210WA	Апрель 2021
АО ЛК "Европлан"	2148283-ФЛ/МТ4-19 от 25.07.2019	ПАЗ 32053	Июнь 2021
ООО "ДЛЛ Лизинг"	LA-5599/2018 от 25.01.2018 г.	Каток дорожный Ammann 95	Июнь 2021
АО ЛК "Европлан"	2148376-ФЛ/МТ4-19 от 25.07.2019	Камаз 65115-50 Автотопливозаправщик	Июнь 2021
ООО "ВФС Восток"	2013558 от 05.07.2018 г.	Асфальтоукладчик VOLVO P6820C (+комплект ушерителей)	Июль 2021
АО ЛК "Европлан"	2180453-ФЛ/МТ4-19 от 04.09.2019	Автобус ПАЗ 3205	Август 2021
АО ЛК "Европлан"	2181218-ФЛ/МТ4-19 от 10.09.2019	Фронтальный автопогрузчик Doosan	Август 2021
АО ЛК "Европлан"	2199567-ФЛ/МТ4-19 от 26.09.2019г.	Грузовой самосвал КАМА36580-S5	Сентябрь 2021
АО ЛК "Европлан"	2196167-ФЛ/МТ4-19 от 26.09.2019г.	Грузовой самосвал КАМА36580-S5	Сентябрь 2021
АО ЛК "Европлан"	2199566-ФЛ/МТ4-19 от 26.09.2019г.	Грузовой самосвал КАМА36580-S5	Сентябрь 2021

## 7. Дебиторская задолженность.

На начало 2021 года дебиторская задолженность составляет 273 601 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 15 801 тыс. рублей: на сумму НДС по авансам выданным, и на сформированный резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность является краткосрочной и представляет собой:

1. Расчеты по авансам выданным в рублях, отражаемые на счете 60.2, в размере (85 008 – 12 896) = 72 112 тыс. рублей, которые входят в состав дебиторской задолженности свернуто, за минусом НДС по авансам и предоплата выданным. Основными из этих авансов являются:

- ООО АСТ в размере 1 343 тыс. руб.;
- ООО ДРСУ на покупку строительных материалов в размере 21 688 тыс. руб.;
- ООО Завод КПД на покупку строительных материалов в размере 1 346 тыс. руб.;
- ООО КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ в размере 10 765 тыс. руб.;
- ООО КТМ СПБ на покупку строительных материалов в размере 10 015 тыс. руб.;
- ООО ЛК Европлан в размере 20 838 тыс. руб.;
- ООО НЕВА-МЕТАЛЛТРЕЙД на покупку строительных материалов в размере 1 733 тыс. руб.;
- ООО СВ СТРОЙКОМПЛЕКС в размере 3 060 тыс. руб.;
- ООО СИНАПС в размере 3 280 тыс. руб.;
- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 10 940 тыс. руб.

2. Долг покупателей и заказчиков в размере 127 218 (130 123 – 2 905) тыс. руб., отражается за минусом созданных резервов по сомнительным долгам покупателей, заказчиков по счету 63 на начало 2021 года. Основными из которых являются:

- АО ДИМ в размере 74 965 тыс. руб.:
- по договору № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г. за выполненные СМР по строительству объекта: "Скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". I этап строительства. Подготовка территории строительства" в размере 55 975 тыс. руб., из них гарантийное удержание 22 960 тыс. руб.;
- по договору № 5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019г. на выполнение комплекса работ по объекту: «Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волгу в составе международного транспортного маршрута «Европа-Западный Китай». Этап 1 «Строительство мостового перехода через реку Волгу»» в размере 18 801 тыс. руб.;
- по договору № 5007/20/Жав-27 от 14.12.2020г. гарантийное удержание за выполненные СМР по устройству дорожного покрытия на искусственных сооружениях при строительстве объекта "Путепровод на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" (Этап 1, 2.1)" в размере 189 тыс. руб.;
- ООО ИНЖСПЕЦСТРОЙ по договору № 200730-1 от 30.07.2020г. гарантийное удержание за выполненные СМР по устройству дорожного полотна, благоустройству и озеленению объекта капитального строительства: Дороги, инженерные коммуникации и сооружения в составе многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой, по адресу: Москва, СЗАО, Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, вл. 67 необходимых для эксплуатации Бизнес-парка и Спортивного комплекса (Этап № 1)» в размере 8 650 тыс. руб. ;
- ПАО «Мостотрест» в размере 17 905 тыс. руб.:
- по договору № 5007-СБВ/4ОРП-05 от 05.10.2020г. гарантийное удержание за выполненные СМР по объекту:"Строительство временных парковок личного транспорта,

временных отстойно-разворотных площадок и участков улично-дорожной сети у станций метро "Филатов луг", "Прокшино" и "Столбово. Подъездная дорога к электродепо "Саларьево". Этап IV: "Временные парковки личного транспорта у станции метро "Филатов луг" Строительство локальных очистных сооружений" в размере 999 тыс. руб.;

- по договору № 5007-СБВ/мСС-30 от 15.10.2017г гарантийное удержание за выполненные СМР по объекту: «Строительство Сокольнической линии Московского метрополитена от ст. "Саларьево" до ст. "Столбово" в размере 15 960 тыс. руб.;

- по договору № 5007/16/СБВ-15 от 16.11.2015г. гарантийное удержание за выполненные СМР по строительству объекта капитального строительства: " Строительство автомобильной дороги "Солнцево-Бутово-Видное". Этап 1. Участок от Боровского до Калужского шоссе. Этап 1.1: Участок дороги от Киевского шоссе до Калужского шоссе. Этап 1.1.1. Подготовка территории, дорога, транспортные тоннели, подземные пешеходные переходы. Этап 1.1.2 Улично-дорожная сеть к ТПУ "Саларьево". Комплекс сооружений для очистки поверхностных сточных вод №5. Инженерное обеспечение дорожной инфраструктуры» по адресу: поселения Московский, Сосенское, Новомосковский административный округ Москвы" в размере 946 тыс. руб.;

- МОСТОТРЕСТ-114 по договору № МО-114-01-0172/2020 от 14.09.2020г. за выполненные СМР по объекту: "Строительство временных парковок личного транспорта, временных отстойно-разворотных площадок и участков улично-дорожной сети у станций метро "Филатов луг", "Прокшино" и "Столбово. Подъездная дорога к электродепо "Саларьево". Этап IV: "Временные парковки личного транспорта у станции метро "Филатов луг" Строительство локальных очистных сооружений" в размере 9 496 тыс. руб.;

- ООО НАТС по договору № 021-19-К от 19.08.2019г. гарантийное удержание за выполненные СМР на объекте: "Строительство железнодорожных подходов к транспортному переходу через Керченский пролив", Российская Федерация, республика Крым, Ленинский район и г. Керчь» в размере 5 543 тыс. руб.;

- АО РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН по договору подряда № 386/08-РК от 25.08.2020г. за выполненные работы по укладке асфальта на объекте: "Бизнес-парк с подземной автостоянкой, расположенном по адресу: г. Москва, Волоколамское шоссе, вл. 75 "А" в размере 5 624 тыс. руб.;

- ЭГ-С ООО по договору субподряда № 21-07/2020 от 21.07.2020г. за СМР по устройству асфальтобетонных покрытий стоянок и проездов, беговых дорожек и спортивных площадок на объекте "Путепровод на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" 3 этап: "Строительство спортивной площадки "Жаворонки" с ликвидацией существующей" в размере 3 194 тыс. руб.;

- Прочие заказчики, менее одного миллиона рублей каждый, в размере 4 746 тыс. руб.

Указанные долги расписаны без учета сформированных резервов по сомнительным долгам.

3. Переплата по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2021 году, в размере 20 583 тыс. руб.;

4. Задолженность сотрудников организации по выданным в подотчет суммам в размере 239 тыс. руб.;

5. Задолженность по предоставленным займам сотрудникам организации в размере 6 868 тыс. руб.;

6. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов в размере 423 тыс. руб.;

7. Расходы имущественному, личному и добровольному страхованию в размере 6 095 тыс. руб.;

8. НДС, возникший при приобретении основных средств по договору лизинга и не списанный до окончания договора в размере 40 063 тыс. руб.

На конец 2021 года дебиторская задолженность составляет 654 189 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 18 582 тыс. рублей: на сумму НДС по авансам выданным и на сформированный резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность является краткосрочной и представляет собой:

1. Расчеты по авансам выданным в рублях, отражаемые на счете 60.2, в размере  $(80\ 989 - 10\ 936) = 70\ 053$  тыс. рублей, которые входят в состав дебиторской задолженности свернуто, за минусом НДС по авансам и предоплата выданным. Основными из этих авансов являются:

- ООО АГРО ТАР на покупку строительных материалов в размере 3 979 тыс. руб.;
- ООО БАЛТИЙСКИЙ ЩИТ на покупку строительных материалов в размере 1 230 тыс. руб.;
- ООО ДРСУ на покупку строительных материалов в размере 21 688 тыс. руб.;
- ООО КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ в размере 5 776 тыс. руб.;
- ООО КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ в размере 8 294 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН в размере – 14 470 тыс. руб.;
- ООО РУСГРУНТ в размере 3 548 тыс. руб.;
- ООО УК УСТЬ-ЛУГА в размере 1 011 тыс. руб.;
- ООО УСТЬЛУЖСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ на покупку строительных материалов в размере 2 017 тыс. руб.;
- ООО ЭЛКОМ на покупку строительных материалов в размере 2 979 тыс. руб.;
- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 15 997 тыс. руб.

2. Долг покупателей и заказчиков в размере 504 659 (512 305 – 7 646) тыс. руб., отражается за минусом созданных резервов по сомнительным долгам покупателей, заказчиков по счету 63 на конец 2021 года. Основными из которых являются:

- ООО АЛМАЗ по договору аренды дорожно-строительной техники № 01-04/43 от 01.04.2021г. и договору перевозки грузов автомобильным транспортом № 06-04/50 от 06.04.2021г. в размере 20 337 тыс. руб.;
- ООО АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ за песок строительный по договору № 02/04-21ПСМ от 02.04.2021г. в размере 2 560 тыс. руб.;
- ООО СК ГОРИЗОНТ по договору № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г. за выполненные СМР по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка» в размере 17 354 тыс. руб.;
- АО ДИМ в размере 33 171 тыс. руб.;
- гарантийное удержание по договору № 5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019г. на выполнение комплекса работ по объекту: «Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волгу в составе международного транспортного маршрута «Европа-Западный Китай». Этап I «Строительство мостового перехода через реку Волгу»» в размере 32 836 тыс. руб.;
- по договору № 5007/20/Жав-27 от 14.12.2020г. гарантийное удержание за выполненные СМР по устройству дорожного покрытия на искусственных сооружениях при строительстве объекта "Путепровод на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" (Этап 1, 2.1)" в размере 304 тыс. руб., из них гарантийное удержание в размере 222 тыс. руб.;
- гарантийное удержание по договору № 5007/СБВ/5ФлПСО/01 от 29.04.2021г. за выполнение комплекса работ по строительству объекта:"Строительство временных парковок личного транспорта, временных отстойно-разворотных площадок и участков улично-дорожной сети у станций метро "Филатов Луг", "Прокшино" и "Столбово". Подъездная дорога

к электродепо "Саларьево" Этап V "Строительство конечных станций в районе станции метро "Филатов Луг", "Прокшино", "Столбово", "Ольховая" в размере 31 тыс. руб.;

- МО -22 АО ДИМ по договору № 33 от 01.11.2020г. за выполненные работы на объекте "2 этап СБВ. Строительство многоуровневых транспортных развязок на пересечении а/д СБВ с Боровским и Киевским ш." в размере 1 677 тыс. руб., из них гарантийное удержание в размере 483 тыс. руб.;

- ООО ИНЖСПЕЦСТРОЙ по договору № 200730-1 от 30.07.2020г. гарантийное удержание за выполненные СМР по устройству дорожного полотна, благоустройству и озеленению объекта капитального строительства: Дороги, инженерные коммуникации и сооружения в составе многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой, по адресу: Москва, СЗАО, Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, вл. 67 необходимых для эксплуатации Бизнес-парка и Спортивного комплекса (Этап № 1)» в размере 15 366 тыс. руб. ;

- ПАО «Мостотрест» в размере 22 577 тыс. руб.:

- по договору № 5007-СБВ/4ОРП-05 от 05.10.2020г. за выполненные СМР по объекту:"Строительство временных парковок личного транспорта, временных отстойно-разворотных площадок и участков улично-дорожной сети у станций метро "Филатов луг", "Прокшино" и "Столбово. Подъездная дорога к электродепо "Саларьево". Этап IV:"Временные парковки личного транспорта у станции метро "Филатов луг" Строительство локальных очистных сооружений" в размере 5 671 тыс. руб., из них гарантийное удержание в размере 1 704 тыс. руб.;

- по договору № 5007-СБВ/мСС-30 от 15.10.2017г гарантийное удержание за выполненные СМР по объекту: «Строительство Сокольнической линии Московского метрополитена от ст. "Саларьево" до ст. "Столбово" в размере 15 960 тыс. руб.;

- по договору № 5007/16/СБВ-15 от 16.11.2015г. гарантийное удержание за выполненные СМР по строительству объекта капитального строительства:" Строительство автомобильной дороги "Солнцево-Бутово-Видное". Этап 1. Участок от Боровского до Калужского шоссе. Этап 1.1: Участок дороги от Киевского шоссе до Калужского шоссе. Этап 1.1.1. Подготовка территории, дорога, транспортные тоннели, подземные пешеходные переходы. Этап 1.1.2 Улично-дорожная сеть к ТПУ "Саларьево". Комплекс сооружений для очистки поверхностных сточных вод №5. Инженерное обеспечение дорожной инфраструктуры» по адресу: поселения Московский, Сосенское, Новомосковский административный округ Москвы" в размере 946 тыс. руб.;

- ООО НОРД СТАР по договору № 13/10-2021 от 13.10.2021г. за заправку дизельным топливом и по договору № 13/10-2021 от 19.10.2021г. за проживание сотрудников организации в размере 4 138 тыс. руб.;

- ООО ОДСК за поставку песка по договору № 02-03/2021 от 02.03.2021г. в размере 2 020 тыс. руб.;

- АО РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН гарантийное удержание по договору подряда № 386/08-РК от 25.08.2020г. за выполненные работы по укладке асфальта на объекте: "Бизнес-парк с подземной автостоянкой, расположенном по адресу: г. Москва, Волоколамское шоссе, вл. 75 "А" в размере 542 тыс. руб.;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ в размере 384 961 тыс. руб.:

- по договору № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г. за выполненные СМР по строительству объекта: "Скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". I этап строительства. Подготовка территории строительства" в размере 33 130 тыс. руб., из них гарантийное удержание 31 188 тыс. руб.;

- по договору № П1331-02/2021 от 03.02.2021г. за выполненные строительно-монтажные работы по объекту "М-12 "Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань" "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60

(обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". Пусковой комплекс № 1. Участок от транспортной развязки с автомобильной дорогой А-113 Строящаяся Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область) до транспортной развязки с автомобильной дорогой А-108 "Московское большое кольцо" в размере 288 253 тыс. руб.;

- по договору субподряда № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г. за выполненные строительно-монтажные работы на объекте "Строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)" в размере 63 576 тыс. руб.;

- ЭГ-С ООО по договору субподряда № 21-07/2020 от 21.07.2020г. за СМР по устройству асфальтобетонных покрытий стоянок и проездов, беговых дорожек и спортивных площадок на объекте "Путепровод на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки", реконструкция участка Можайского шоссе на пересечении со 2-м Успенским шоссе" 3 этап: "Строительство спортивной площадки "Жаворонки" с ликвидацией существующей" в размере 1 194 тыс. руб.;

- Прочие заказчики, менее одного миллиона рублей каждый, в размере 8 085 тыс. руб.

Указанные долги расписаны без учета сформированных резервов по сомнительным долгам.

3. Переплата по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2022 году, в размере 23 072 тыс. руб.;

4. Задолженность сотрудников организации по выданным в подотчет суммам в размере 572 тыс. руб.;

5. Задолженность по предоставленным займам сотрудникам организации в размере 4 448 тыс. руб.;

6. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов в размере 573 тыс. руб.;

7. Расходы имущественному, личному и добровольному страхованию в размере 7 998 тыс. руб.;

8. НДС, возникший при приобретении основных средств по договору лизинга и не списанный до окончания договора в размере 42 814 тыс. руб.

На основании ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» п.п.6, 35, 50 ООО «ТТС Рокада» создает резервы по сомнительным долгам по кредиту счета 63. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в том числе под «авансы выданные», в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абзац 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Резерв по сомнительным долгам создается только при следующих условиях:

- при сроке задолженности до 90 дней резерв не создается;
- при сроке задолженности от 90 до 150 дней резерв создается на половину задолженности;
- при сроке задолженности от 150 дней создается на всю сумму долга.

В бухгалтерском балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве отдельно не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается сумма дебиторской задолженности, под которую произведено резервирование.

На начало 2021 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 2 905 тыс. руб.:

- по покупателям и заказчикам сумма резерва составляем 449 тыс. руб.;
- по авансам выданным поставщикам составляет 2 456 тыс. руб.

На конец 2021 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 7 646 тыс. руб.:

- по покупателям и заказчикам сумма резерва составляем 2 416 тыс. руб.;
- по авансам выданным поставщикам составляет 5 230 тыс. руб.

На момент написания данных «Пояснений» ООО «ТТС Рокада» направила претензию ООО «ДРСУ» о возврате аванса в размере 21688,4 тысяч рублей на поставку асфальтобетонной смеси, оплаченного ООО «ТТС Рокада» платежным поручением от 29.10.2020 № 42.

На конец 2021 года работы на объекте «Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волгу в составе международного транспортного маршрута «Европа-Западный Китай». Этап 1 «Строительство мостового перехода через реку Волгу» не были полностью закончены, в рамках которого был заключен договор от 23.10.2020 №26 между ООО «ТТС Рокада» и ООО «ДРСУ». В связи с этим в течение весны и лета 2022 года у ООО «ТТС Рокада» могла возникнуть потребность в поставке асфальтобетонной смеси, в чем ООО «ДРСУ» не отказывало и организация рассматривала выданный аванс как текущую дебиторскую задолженность, без создания резервов по ней.

В ходе выполнения работ потребность в поставке асфальтобетонной смеси отпала и договор с заказчиком на объекте «Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волгу в составе международного транспортного маршрута «Европа-Западный Китай». Этап 1 «Строительство мостового перехода через реку Волгу» был завершен в начале сентября 2022 года.

В период подготовки настоящих «Пояснений» в сентябре 2022 года ООО «ТТС Рокада» направила в адрес ООО «ДРСУ» дополнительное соглашение от 08.09.2022 №1 о признании договора от 23.10.2020 №26 расторгнутым по соглашению сторон и возврате денежных средств. Ответ на свое предложение ООО «ТТС Рокада» не получила и до момента подписания настоящих «Пояснений» в суд не обращалась.

В случае обращения в суд ООО «ТТС Рокада» создаст резерв на указанную выше сумму в отчетности за 9 месяцев 2022 года.

**Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	276 506	-2 905	542 106	-	-156 805	-	-1 258	28	28	661 835	-7 646	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	130 123	-2 905	464 030	-	-81 848	-	-	0	0	512 305	-7 646	
Авансы выданные	за 2021г.	72 112	0	35 633	-	-37 692	-	-	0	0	70 053	0	
Прочая	за 2021г.	74 271	0	42 442	-	-37 265	-	-	28	28	79 477	0	
<b>Итого</b>	<b>за 2021г.</b>	<b>276 506</b>	<b>-2 905</b>	<b>542 106</b>	<b>-</b>	<b>-156 805</b>	<b>-</b>	<b>-1 258</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>661 835</b>	<b>-7 646</b>	

## 8. Финансовые вложения.

Финансовые вложения представляют собой размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в ПАО ВТБ.

24 декабря 2020 года был размещен депозит на сумму 15 миллионов рублей со сроком 17 дней и процентной ставкой 3,75%. В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 N66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) указанная сумма депозита в размере 15 миллион рублей отражена по строке 1240 формы 1 «Бухгалтерского баланса» за 2020 год. Полученные в течении 2020 года проценты от размещения на депозитных счетах денежных средств в размере 11 тысяч рублей указаны по строке 2320 формы 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2020 год. Проценты от размещение 15 000 000 рублей (после 31.12.2020 по дату закрытия депозита) в размере 17 тысяч рублей отражены в доходах 2021 года по строке 2320 «Отчет о финансовых результатах».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	-	-	-	15 000	-	17	-	0	-
в том числе:	за 2021 г.	-	-	-	15 000	-	17	-	0	-
Финансовых вложений - итого	за 2021 г.	-	-	-	15 000	-	17	-	0	-

## 9. Денежные средства.

На начало 2021 года у ООО «ТТС Рокада» имелось 4 действующих расчетных счетов (2 в ПАО ВТБ, АО «АЛЬФА-БАНК», АКБ «Абсолют Банк»), 1 иной счет (обслуживающий банковские карты) в ПАО ВТБ и 2 лицевых счета в Управлении Федерального казначейства.

На начало 2021 года, помимо средств, находившихся на депозитных счетах, у ООО «ТТС Рокада» имелось 227 666 тыс. руб.:

- в кассе организации - 41 тыс. руб.;
- на 2-х лицевых счетах в Управлении Федерального казначейства остаток денежных средств 151 552 тыс. руб.;
- на расчетном счете в АКБ «Абсолют Банк» остаток денежных средств 12 924 тыс. руб.;
- на 3-х счетах в ПАО ВТБ – 63 144 тыс. руб.;
- на счете АО «АЛЬФА-БАНК» - 5 тыс. руб.

В течении 2021 года ООО «ТТС Рокада» открывала и закрывала следующие счета в банках:

- 05.03.2021 были объединены лицевые счета для учета операций неучастника бюджетного процесса в Управлении Федерального казначейства по г. Москве в ГУ банка

России по ЦФО г. Москвы с целью проведения авансовых расчетов в рамках исполнения контракта с ООО «Трансстроймеханизация» на объектах "Строительство скоростной автомобильной дороги Москва- Нижний Новгород-Казань. Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе «Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 «Волга» на участок МКАД - км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область».1 этап строительства. Подготовка территории строительства» по договору № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г, на объекте М-12 "Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань" "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". Пусковой комплекс № 1. Участок от транспортной развязки с автомобильной дорогой А-113 Строящаяся Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область) до транспортной развязки с автомобильной дорогой А-108 "Московское большое кольцо" по договору № П1331-02/2021 от 03.02.2021г., и на объекте «Строительно-монтажные работы на объекте "Строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)" по договору субподряда № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г. Присвоен один лицевой счет №711К2047001 с разделением объектов по аналитическим кодам раздела (АКР). В апреле 2021 года к указанным трем АКРам был добавлен четвертый для проведения авансовых расчетов в рамках исполнения контракта с ООО «Трансстроймеханизация» по договору № П307-01/21г от 12.04.2021г 2 пусковой;

-в апреле 2021 года был открыт расчетный счет в АО «Газпромбанк», перекалвалифицированный в специальный счет и дополнительно открыто еще 3 специальных счета с целью проведения авансовых расчетов в рамках исполнения контракта с ООО «Трансстроймеханизация» по договору № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г, по договору № П1331-02/2021 от 03.02.2021г., по договору № П307-01/21г от 12.04.2021г и по договору субподряда № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г;

-30.09.2021 был открыт расчетный счет банковского сопровождения контрактов в ПАО «Московский кредитный банк» с целью проведения авансовых расчетов в рамках исполнения контракта с АО «ДиМ» по договору № 5007/21/СБВ-Бор-Киев-02 от 26.02.2021г. Калужское шоссе2;

-13.12.2021 был закрыт расчетный счет в АО «Альфа-Банк».

На конец 2021 года ООО «ТТС Рокада» имела: 3 действующих расчетных счетов (2 в ПАО ВТБ, АКБ «Абсолют Банк»), 1 иной счет (обслуживающий банковские карты) в ПАО ВТБ и 1 лицевой счет в Управлении Федерального казначейства, 4 специальных счета в АО «Газпромбанк» и 1 специальный счет в ПАО «Московский кредитный банк».

На конец 2021 года у ООО «ТТС Рокада» средства на депозитных счетах отсутствуют, имелось 313 005 тыс. руб.:

- в кассе организации – 59 тыс. руб.;
- на 3-х счетах в ПАО ВТБ –50 724 тыс. руб.;
- на расчетном счете в АКБ «Абсолют Банк» остаток денежных средств 2 тыс. руб.;
- на лицевом счете в Управлении Федерального казначейства остаток денежных средств 91 853 тыс. руб.;
- на 4 специальных счетах в АО «Газпромбанк» - 8 953 тыс. руб.;
- на специальном счете в ПАО «Московский кредитный банк»-161 414 тыс. рублей.

## 10. Прочие оборотные активы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и нельзя учесть как ОС или НМА (Письмо Минфина от 12.01.2012 N 07-02-06/5), отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными

периодами в течение периода, к которому они относятся (Письмо Минфина России от 12.01.2012 N 07-02-06/5). К таким затратам в ООО «ТТС Рокада» относятся программное обеспечение, лицензии, абонентское обслуживание, права пользования программами и т.д. с разным сроком использования и учитываются на счете 97.21, а затем списывают на счета затрат (п. 39 ПБУ 14/2007).

В зависимости от срока использования РБП в балансе отражают по строкам 1260 "Прочие оборотные активы" со сроком использования менее 12 месяцев и строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» со сроком использования более 12 месяцев.

На начало 2021г. РБП со сроком использования менее 12 месяцев, отражены по строке 1260 Бухгалтерского Баланса в размере 740 тыс. руб. На конец 2021г. РБП со сроком использования менее 12 месяцев, отражены по строке 1260 Бухгалтерского Баланса в размере 851 тыс. руб.

На начало 2021г. РБП со сроком использования более 12 месяцев, отражены по строке 1190 Бухгалтерского Баланса в размере 1 251 тыс. руб. На конец 2021г. РБП со сроком использования более 12 месяцев, отражены по строке 1190 Бухгалтерского Баланса в размере 1371 тыс. руб.

## **11. Кредиторская задолженность.**

Группировка кредиторской задолженности представляет собой долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства представляют собой отложенные налоговые обязательства, прочие долгосрочные обязательства и долгосрочные заемные средства.

### 11.1. Прочие долгосрочные обязательства.

По строке 1450 «Прочие обязательства» баланса отражена кредиторская задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) (счет 76.07.1) со сроком погашения более 1 года:

- на начало 2021 года долгосрочная кредиторская задолженность составляет 111 690 тыс. руб. и состоит из задолженности перед:

- КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 31 969 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 79 721 тыс. руб.;

- на конец 2021 года долгосрочная кредиторская задолженность составляет 110 729 тыс. руб. и состоит из задолженности перед:

- КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 77 815 тыс. руб.;
- МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО – 1 117 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 31 797 тыс. руб.;

### 11.2. Заемные средства.

Заемные средства ООО «ТТС «Рокада» относятся к краткосрочным кредитам.

В ноябре 2020 года было заключено соглашение (возобновляемая кредитная линия ВКЛ) № 04100/МР от 09.11.2020г. на пополнение оборотных средств в размере 300 миллионов рублей с общим сроком на 2 года, при этом каждый транш на срок не более одного года и задолженность по ней отражается по строке 15101 «Краткосрочные кредиты» формы 1 «Бухгалтерского баланса».

В обеспечении указанного кредитного соглашения ООО «ТТС Рокада» заключила с ПАО ВТБ 2 договора залога транспортных средств и самоходной техники. Подробно указанные обеспечения описаны в пункте 12 «Обеспечение обязательств» настоящих Пояснений.

Общая сумма полученных по указанному выше кредитному соглашению средств в 2021 году составила 1 272 767 тыс. руб. Погашено в 2021 году средств 1 202 583 тыс. руб. На

конец 2021 года у ООО «ТТС Рокада» краткосрочная задолженность по ВКЛ № 04100/МР от 09.11.2020г составляет 210 128 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2021 года по процентам по ВКЛ № 04100/МР от 09.11.2020г составляет 882 тыс. руб., является текущей и представляет собой проценты за период с 16.12.2021 по 31.12.2021 со сроком погашения 15.01.2022.

### 11.3. Прочая краткосрочная задолженность.

На начало 2021 года ООО «ТТС Рокада» имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 1 038 517 тыс. руб., из них:

1. по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 119 692 тыс. руб., основными из которых являются:

- Дим МО-46 – 9 594 тыс. руб. за поставку материалов;
- ООО ДСМ ПК – 1 122 тыс. руб. за поставку материалов;
- ИП Кученин Сергей Валентинович – 1 294 тыс. руб. за предоставление койко-мест;
- ООО «МДСО» - 10 930 тыс. руб. за выполненные СМР ( гарантийное удержание);
- ООО ТД Мосснаб – 1 949 тыс. руб. за поставку материалов;
- ООО «НК Магистраль» - 2 244 тыс. руб. за поставку строительных материалов;
- ООО ТТС Первая База – 25 901 тыс. руб. за работу строительной техники;
- ООО СВ СТРОЙКОМПЛЕКС – 2 434 тыс. руб. за выполненные СМР;
- ООО Петролиум Трейдинг-Москва – 2 356 тыс. руб. за поставку топлива;
- ООО ТЛТ-ОЙЛ – 2 228 тыс. руб. за поставку топлива;
- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ – 42 998 тыс. руб. за поставку материалов;
- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам в размере 16 642 тыс. руб., менее одного миллиона рублей каждая.

2. авансы, полученные на выполнение СМР - 679 443 тыс. руб. (815 331-135 888), отражаемые по строке 15202 формы 1 «Бухгалтерского баланса» свернуто, за вычетом НДС по авансам полученным, в том числе:

- АО ДиМ по договору № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г. на выполнение работ по строительству объекта: "Скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". I этап строительства. Подготовка территории строительства" – 100 000 тыс. руб.;

- АО ДиМ по договору 5007-СБВ/4ФЛ/убТ-02 от 10.01.2019 Калужское шоссе -196 306 тыс. руб.;

- АО ДиМ по договору 5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019 на строительство мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап) СЫЗРАНЬ-ТОЛЬЯТТИ-114 377 тыс. руб.;

- ООО ИНЖСПЕЦСТРОЙ по договору № 200730-1 от 30.07.2020г. гарантийное удержание за выполненные СМР по объекта капитального строительства: Дороги, инженерные коммуникации и сооружения в составе многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой, по адресу: Москва, СЗАО, Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, вл. 67 необходимых для эксплуатации Бизнес-парка и Спортивного комплекса (Этап № 1)» - 116 454 тыс. руб.;

- ПАО МОСТОТРЕСТ по договору № 5007-СБВ/1ФЛ/убТ-04 от 19.11.2018г. на выполнение СМР по объекту: "Строительство временных парковок личного транспорта, временных отстойно-разворотных площадок и участков улично-дорожной сети у станций метро "Филатов луг", "Прокшино" и "Столбово. Подъездная дорога к электродепо "Саларьево". Этап I:"Временные парковки личного транспорта и отстойно-разворотные площадки"– 152 867 тыс. руб.;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ по договору субподряда № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г. на выполнение СМР на объекте "Строительство автомобильной дороги М-4

"Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)" – 135 305 тыс. руб.;

- остальные заказчики в размере 22 тыс. руб., менее одного миллиона рублей задолженности перед каждым.

3. текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 31.12.2020 не наступил – 67 662 тыс. руб.;

4. текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды, срок по которой на 31.12.2020г. не наступил – 10 273 тыс. руб.;

5. текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 31.12.2020 не наступил - 36 756 тыс. руб.;

6. текущая задолженность перед подотчетными лицами организации- 124 тыс. руб.;

7. текущая задолженность перед персоналом предприятия по компенсации проезда к месту работы, за использование личного автомобиля и прочее - 591 тыс. руб.;

8. задолженность учредителям общества по выплате дивидендов – отсутствует;

9. текущая задолженность по аренде квартир и платы за хранение - 246 тысяч руб.;

10. задолженность по депонированным суммам – 317 тыс. руб.;

11. прочая кредиторская задолженность, задолженность по исполнительным листам - 195 тыс. руб.;

12. текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) за имущество, взятое в лизинг, со сроком погашения менее 1 года – 123 218 тыс. руб.

На конец 2021 года ООО «ТТС Рокада» имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 2 594 818 тыс. руб., из них:

2. по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 1 231 374 тыс. руб., основными из которых являются:

- ООО АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ – 12 458 тыс. руб. за выполненные СМР;

- ООО АСТ 3 – 7 238 тыс. руб. за аренду и перебазировку строительной техники;

- ООО ДЕЛОВЫЕ СВЯЗИ – 1 429 тыс. руб. за аренду транспортных средств;

- ООО ЛМ РЕГИОН – 4 191 тыс. руб. за масла;

- ООО МДМ-ГРУПП – 1 588 тыс. руб. за плиты аэродромные;

- ООО МЕГА ГРУПП – 1 119 тыс. руб. за аренду строительной техники;

- ООО МК – 1 126 тыс. руб. за услуги по предоставлению питания сотрудников;

- ООО МТС – 1 661 тыс. руб. за аренду строительной техники;

- ООО НЕРУДНАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ – 4 653 тыс. руб. за геотекстиль и георешетку;

- ООО НТМ-СТРОЙ – 1 045 тыс. руб. за поставку нерудных материалов;

- ООО ТТС Первая База – 45 332 тыс. руб. за работу строительной техники;

- ООО СВ СТРОЙКОМПЛЕКС – 2 244 тыс. руб. за выполненные СМР;

- ООО Петролиум Трейдинг-Москва – 9 402 тыс. руб. за поставку топлива;

- ООО ПРОГРУПП ЛОГИСТИК – 1 295 тыс. руб. перевозка песка;

- ООО РЕЙЛЛОГИСТИК – 7 132 тыс. руб. за поставку ЩПС;

- ООО СДТ КОМПЛЕКТ – 1 180 тыс. руб. за запчасти;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ – 1 104 754 тыс. руб. за поставку материалов;

- ООО ТТТ – 1 687 тыс. руб. за аренду строительной техники;

- ООО ФЛОТ НЕРУД – 1 975 тыс. руб. за перевозку грунта;

- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам в размере 19 865 тыс. руб., менее одного миллиона рублей каждая.

2. авансы, полученные на выполнение СМР - 1 100 689 тыс. руб. (1 320 826 – 220 137), отражаемые по строке 15202 формы 1 «Бухгалтерского баланса» свернуто, за вычетом НДС по авансам полученным, в том числе:

- ООО СК ГОРИЗОНТ по договору № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г. на выполнение СМР по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в

составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка» - 272 015 тыс. руб.;

- АО ДиМ по договору № 5007/21/СБВ-Бор-Киев-02 от 26.02.2021г. на выполнение СМР на объекте " Строительство многоуровневых развязок на пересечении автомобильной дороги "Солнце-Бутово-Видное" с Боровским шоссе и Киевским шоссе с необходимой для их функционирования улично-дорожной сетью" по адресу: район Ново-Переделкино, Западный административный округ города Москвы, поселение Московский, Новомосковский административный округ города Москвы" – 432 366 тыс. руб.;

- ПАО МОСТОТРЕСТ по договору № 5007-СБВ/1ФЛ/убТ-04 от 19.11.2018г. на выполнение СМР по объекту: "Строительство временных парковок личного транспорта, временных отстойно-разворотных площадок и участков улично-дорожной сети у станций метро "Филатов луг", "Прокшино" и "Столбово. Подъездная дорога к электродепо "Саларьево". Этап I:"Временные парковки личного транспорта и отстойно-разворотные площадки"– 118 798 тыс. руб.;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ по договору субподряда № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г. на выполнение работ по строительству объекта "Скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань. "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". I этап строительства. Подготовка территории строительства" – 26 590 тыс. руб.;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ по договору субподряда № П307-01/21 от 12.04.2021г. на выполнение работ на объекте "М-12 "Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва-Нижний Новгород-Казань" "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". Пусковой комплекс № 2. Участок от МКАД до транспортной развязки с автомобильной дорогой А-113 Строящаяся Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область)" - 471 035 тыс. руб.;

- остальные заказчики в размере 22 тыс. руб., менее одного миллиона рублей задолженности перед каждым.

3. текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 31.12.2021 не наступил – 52 555 тыс. руб.;

4. текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды, срок по которой на 31.12.2021г. не наступил – 15 040 тыс. руб.;

5. текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 31.12.2021 не наступил - 47 408 тыс. руб.;

6. текущая задолженность перед подотчетными лицами организации- 145 тыс. руб.;

7. текущая задолженность перед персоналом предприятия по компенсации проезда к месту работы, за использование личного автомобиля и прочее - 828 тыс. руб.;

8. задолженность учредителям общества по выплате дивидендов – отсутствует;

9. текущая задолженность по аренде квартир и платы за хранение - 320 тысяч руб.;

10. задолженность по депонированным суммам – 42 тыс. руб.;

11. прочая кредиторская задолженность, задолженность по исполнительным листам - 263 тыс. руб.;

12. текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) за имущество, взятое в лизинг, со сроком погашения менее 1 года – 146 154 тыс. руб.

**Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			поступление			выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	111 690	101 154	-	(102 115)	-	-	-	-	110 729	
кредиты	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	за 2021г.	111 690	101 154	-	(102 115)	-	-	-	-	110 729	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	1 179 062	3 502 284	20 440	(1 894 796)	(1 190)	-	-	28	2 805 828	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	119 692	1 182 191	148	(69 786)	(872)	-	-	-	1 231 374	
авансы полученные	за 2021г.	679 443	1 001 672	-	(580 426)	-	-	-	-	1 100 689	
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	77 935	6 376	285	(17 001)	-	-	-	-	67 595	
кредиты	за 2021г.	140 545	1 272 767	20 007	(1 222 309)	-	-	-	-	211 010	
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	за 2021г.	161 447	39 278	-	(5 275)	(317)	-	-	28	195 161	
<b>Итого</b>	<b>за 2021г.</b>	<b>1 290 752</b>	<b>3 603 438</b>	<b>20 440</b>	<b>(1 996 911)</b>	<b>(1 190)</b>	-	-	<b>28</b>	<b>2 916 557</b>	

### 13. Отложенные налоговые активы и обязательства.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах ООО «ТТС Рокада» раскрывается информация о налоговых активах и обязательствах организации за отчетный период.

Отложенные налоговые активы и обязательства образуются в связи с применением ООО «ТТС Рокада» ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденные Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции Приказов Минфина РФ от 11 февраля 2008 г. № 23н, от 25 октября 2010 г. № 132н и от 24 декабря 2010 г. № 186н).

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражают отложенные налоговые активы. Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц. Они равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (20%). Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов - 09 "Отложенные налоговые активы".

В пассиве бухгалтерского баланса в разделе долгосрочные обязательства по строке 1420 отражаются отложенные налоговые обязательства. Под отложенным налоговым обязательством, понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Они равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль (20%). Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств - 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный год отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Расчет отложенного налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020-2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	<b>3 379</b>	<b>12 053</b>
основные средства	-151	91
оценочные обязательства и резервы	2 512	3 168
расходы будущих периодов	-5	8 823
резервы сомнительных долгов	280	-29
убыток 2021 года	743	
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	<b>6 040</b>	<b>-3 943</b>
материалы	740	-287
незавершенное производство	7 824	-5 687
основные средства	-2 524	2 031
текущий налог на прибыль	0	0
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>9 419</b>	<b>8 110</b>

#### **14. Прибыль и капитал общества.**

По состоянию на 01.01.2021 задолженность участникам по выплате доходов отсутствовала, выплаты указанных доходов произведены в предшествующие годы и отражение задолженности по строке 15208 формы 1 «Бухгалтерского баланса» на начало и конец 2021 года отсутствует.

В связи с проведением выездной налоговой проверки (Решение от 30.06.2021 № 36 ИФНС № 01 по г. Москве), нашей организацией проанализирована правильность отнесения расходов 2018-2020 годов на прямые и косвенные и исправлены ошибки по переквалификации части косвенных расходов в прямые и пересчитаны коэффициенты отнесения прямых расходов (НЗП) на затраты по всем объектам строительства. В связи с произведенным перерасчетом были изменены остатки незавершенного производства (НЗП) по каждому объекту строительства за 2018-2020 годы, изменен размер нераспределенной прибыли и налоговые обязательства по налогу на прибыль за указанные годы.

В разделе 2 формы «Отчет об изменении капитала» бухгалтерского баланса за 2021 год указано изменение капитала за 2020 год в связи с исправлением ошибок, произошедшем в расчете нераспределенной прибыли. Сравнительная таблица изменений нераспределенной прибыли, капитала, налоговых обязательств и запасов в виде незавершенного производства (НЗП) за 2018-2020 годы дана ниже.

<b>Показатели</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Нераспределенная прибыль (было)	407 340	42 207	20 150
Нераспределенная прибыль (стало)	245 701	49 912	-49 750
Разность нераспределенной прибыли	-161 638	7 705	-69 900
Капитал (было)	637 219	656 426	676 576
Капитал (стало)	475 581	502 493	452 742
Разность капитала	-161 638	-153 933	-223 834
НЗП на конец года (было)	478 183	728 559	1 144 269
НЗП на конец года (стало)	276 249	536 218	862 805
Разность НЗП	-201 934	-192 341	-281 464

На начало 2021 года капитал организации составлял 452 742 тыс. рублей

В июне 2021 года Протоколом № 6 от 26.06.2021г. Общего собрания участников было принято решение об утверждении годового баланса Общества за 2020 год. Вопрос о распределении прибыли за предшествующие периоды в 2021 году участниками Общества не рассматривался.

В соответствии с пунктами 1 и 2 настоящих пояснений, все доходы ООО «ТТС Рокада» за 2021 год составили 3 194 521 тыс. руб., все расходы 3 273 304 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил 9 419 тыс. руб. Убыток в 2021 году составил 69 364 тыс. руб. Налог на прибыль в 2021 году отсутствует.

В соответствии с договором от 21.01.2022 №14/22 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости движимого имущества ООО «ТТС Рокада». На основании отчета №36/2022 от 09.02.2022 об оценке справедливой стоимости движимого имущества в количестве 97 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по

состоянию на 31.12.2021, была произведена переоценка стоимости 2 групп движимого имущества: транспортных средств и самоходной техники. В результате произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался добавочный капитал в размере 39 282 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021.

На конец 2021 года общий капитал организации составлял 422 659 тыс. руб., из них уставной капитал - 50 тыс. руб., добавочный капитал - 39 282 тыс. рублей и нераспределенная прибыль 2012-2021 – 383 327 тыс. руб.

#### 15. Обеспечение исполнения обязательств.

Обеспечение исполнения обязательств существует двух видов: выданные и полученные., отражаемые на забалансовых счетах бухгалтерского баланса 009.01 и 008 соответственно.

Обеспечение исполнения обязательств выданные представляют собой денежное выражение предметов залога и гарантийных обязательств ООО «ТТС Рокады» перед своими заказчиками согласно подписанных форм КС-2, КС-3 в разрезе заказчиков и выполняемых по ним договоров строительного подряда.

В обеспечении кредитных соглашений, указанных в пункте 10.3 настоящих Пояснений, ООО «ТТС Рокада» заключила договора залога с банком ПАО ВТБ в обеспечении кредитного соглашения № 04100/МР от 09.11.2020г заключены договора залога от 09.11.2020 №04100/МР-До31 в размере 18 единиц техники с остаточной стоимостью 57 715 тысяч рублей и залога самоходной техники от 09.11.2020 №04100/МР-До 32 в размере 10 единиц с остаточной стоимостью 46 597 тысяч рублей. Указанные обеспечения в сумме 104 312 тысяч рублей по состоянию на конец 2021 года числятся на забалансовом счете 009.01 в виде обеспечения выданных обязательств перед ПАО ВТБ.

На забалансовом счете 009.01 числятся по состоянию на 01.01.2021 выданные гарантийные обязательства перед заказчиками ПАО «Мостотрест», АО «ДиМ» и его филиалами, ООО Инжспецстрой и ООО «НАТС» в сумме 74 296 тыс. рублей. В течении 2021 года часть из указанных гарантийных обязательств были погашены на сумму 29 450 тыс. рублей, полностью погашены обязательства перед ООО «НАТС». Возникшие в течении 2021 года гарантийные обязательства составляют 71 787 тыс. рублей перед заказчиками: ПАО «Мостотрест», АО «ДИМ» и его филиалами, ООО «Инжспецстрой», АО "РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН", ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ". По состоянию на конец 2021 года общая сумма выданных гарантийных обязательств составляла 116 633 тыс. рублей.

На забалансовом счете 008.01 числятся обеспечения обязательств полученные в виде гарантийного удержания части стоимости выполненных работ, группируемого по субподрядчикам ООО «ТТС Рокада».

Общая сумма полученного обеспечения обязательств от субподрядчиков на 01.01.2021, числящаяся на счете 008.01 составляет 12 963 тыс. рублей от следующих субподрядчиков: ООО Веста-М, ООО ДРСУ-4, ООО Инжпромстрой, ООО МДСО, ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС". В течении 2021 года возникли новые гарантийные обязательства от ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ", ООО МДСО, ООО "НПФ "МАДИ-ПРАКТИК", ООО СВ Стройкомплекс на сумму 8 467 тыс. рублей. В 2021 году погашены гарантийные обязательства на 11 664 тыс. рублей: ООО МДСО на сумму 11 038 тыс. рублей, ДРСУ-4 на 171 тыс. рублей, ООО "НПФ "МАДИ-ПРАКТИК" на 91 тыс. рублей, ООО «Веста-М» на 364 тыс. руб.. На конец 2021 года общая сумма полученных обеспечений составляет 9 767 тыс. рублей: ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ"-7 458 тыс. рублей, ООО Инжпромстрой 65 тыс. рублей, ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС"-2 244 тыс. рублей.

## 16. Обособленные подразделения.

ООО «ТТС Рокада» заключило контракты на осуществление СМР вне города Москвы:

- договор субподряда № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г на выполнение работ на объекте "Строительство скоростной автомобильной дороги Москва - Нижний Новгород-Казань. Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе «Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 «Волга» на участок МКАД - км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область».1 этап строительства. Подготовка территории строительства»; договор № П1331-02/2021 от 03.02.2021г "Строительство с последующей эксплуатацией на платной основе "Нового выхода на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке МКАД- км 60 (обходы г. Балашиха, Ногинск), Московская область". Пусковой комплекс № 1. Участок от транспортной развязки с автомобильной дорогой А-113 Строящаяся Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область) до транспортной развязки с автомобильной дорогой А-108 "Московское большое кольцо"; договор № П307-01/21г от 12.04.2021г -2 пусковой комплекс;

- договор №5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019 на выполнение работ на объекте «Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волга в составе международного транспортного маршрута «Европа-Западный Китай». Этап 1 «строительство мостового перехода через реку Волгу»;

- договор субподряда № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г с ООО «Трансстроймеханизация» на объекте «Строительно-монтажные работы на объекте "Строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)"

- договор субподряда № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г с ООО СК «Горизонт» на объекте:" Строительно-монтажные работы по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка".

ООО «ТТС Рокада» образует в каждом месте расположения строительной площадки обособленное подразделение.

В соответствии с письмами Минфина России от 22.12.2004 № 03-03-01-04/1/184 от 22.09.2004, №№ 03-03-01-04/1/55, № 03-02-07/2-73 от 21.04.2008, имея территориальную обособленность более одного месяца и наличие стационарных рабочих мест, ООО «ТТС Рокада» создало обособленные подразделения с направлением уведомлений по форме № 1 в ИФНС № 1 г:

- в 2012 году обособленное подразделение «Ивановское» в г. Москве по адресу: г. Москва, улица Фрязевская дом 10;

- в сентябре 2018 года обособленное подразделение «Колонтаево» по адресу: 142440, Московская область, Ногинский район, деревня Колонтаево;

- в ноябре 2019 года обособленное подразделение «Тольятти» по адресу: 445143, Ставропольский район, село Подстепки, ул. Зеленая;

- в ноябре 2019 года обособленное подразделение «Сызрань» по адресу: 446739, Самарская область, Шигонский район, село Климовка, ул. Почтовая, д.1В;

- в ноябре 2020 года обособленное подразделение «Аксай» по адресу: 346702, Ростовская область, Аксайский район, Ольгинская станица, Ольгинское сельское поселение;

-в сентябре 2021 года обособленное подразделение «Луга» по адресу: 188472, Кингисепский район, Ленинградской области, поселок Усть-Луга.

Обособленные подразделения созданы на основании приказов Генерального директора в форме простого обособленного подразделения. Указанная форма обособленного подразделения (ОП) не требует внесения изменений в устав предприятия.

В соответствии с Приказами Генерального директора ООО «ТТС Рокада», созданные ОП, не выделяется на отдельный баланс, не имеет своего расчетного счета, не начисляет

выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Все указанные операции осуществляет бухгалтерия головного подразделения.

Созданные ОП, не наделенные функциями финансовой самостоятельности, не требуют своей регистрации во внебюджетных фондах: в пенсионном фонде, фонде обязательного медицинского страхования и фонде социального страхования. Все начисления и перечисления в указанные фонды осуществлялись по месту регистрации головного подразделения организации. В штатное расписание организации внесены изменения и оно дополнено разделами «обособленные подразделения».

В соответствии с п.3 ст. 55 ГК РФ обособленные подразделения не признаются самостоятельными юридическими лицами, не наделено печатью в полном понимании этого термина. В ОП находятся штампы организации.

Все первичные учетные документы, оформленные в ОП, передаются в бухгалтерию головного подразделения в течении 5 дней

Все обособленные подразделения ООО «ТТС Рокада» имеют свои КПП и ОКАТО.

Хранение первичных документов ОП осуществляется бухгалтерией головного подразделения.

ОП, не выделенные на отдельный баланс, не имеющие своего расчетного счета, не начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, не требуют ведения внутреннего финансового контроля, не требуют создания дополнительной ревизионной комиссии.

На начало 2021 года ООО «ТТС Рокада» имело в своем составе головное подразделение и 5 обособленных подразделения: «Ивановское», «Колонтаево», «Аксай», «Тольятти», «Сызрань».

На конец 2021 года ООО «ТТС Рокада» имеет в своем составе головное подразделение и 6 обособленных подразделения: «Ивановское», «Колонтаево», «Тольятти», «Сызрань», «Аксай», «Луга».

### **17.События после отчетной даты.**

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное МинФинком РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н, под Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Событиями после отчетной даты, оказавшим влияние на бухгалтерскую отчетность ООО «ТТС Рокада» 2021 года, являются:

14.1. Перерасчет нераспределенной прибыли, капитала, налоговых обязательств и остатков незавершенного производства за 2018 -2020 годы, осуществленное ООО «ТТС Рокада» с декабря 2021 года по февраль 2022 года;

14.2. Проведение оценки справедливой стоимости 2 групп движимого имущества в количестве 97 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2021. Переоценка была проведена транспортных средств и самоходной техники. В результате произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался добавочный капитал в размере 39 282 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021.

Подробнее об исправлении указанных ошибок и переоценке имущества написано в пункте 11 настоящих пояснений;

14.3. Влияние Covid-19: руководство следит за развитием ситуацией, связанной с Covid-19 (коронавирус) и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности Общества. По мнению руководства Общества, принимая во внимание суть бизнес-процессов, Covid-19 не оказал и не окажет в будущем существенного влияния на финансовые показатели деятельности Общества. В рамках мероприятий, направленных на контроль рисков, связанных с Covid-19 руководство Общества:

- предпринимает необходимые меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия;

- несет расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала на местах, ответственного за поддержание бизнес-процессов;

- следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

14.4. Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия рассматриваются как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующее об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты. К таким основным обстоятельствам относятся:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют;

- влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;

- влияние повышения ключевой ставки Банка России до 20%;

- влияние введенных санкционных ограничений.

Для ООО «ТТС Рокада» таким обстоятельством является влияние повышения ключевой ставки Банка России до 20% и соответственно уплата 23 процентов по кредитному соглашению № 4100/MP от 09.11.2020. Высокая ставка по кредитному соглашению действовала в марте и апреле 2022 года.

В соответствии со Статьей 7.1 закона №106-ФЗ от 26.03.2022 был принят особый порядок начисления процентов и осуществлено снижения ставки по кредитным соглашениям, подписанным до 27.02.22. Льготный (переходный) период по сниженной ставке должен был действовать с 11.05.2022 по 11.08.2022г. Ставка:

с 11.05.22 по 10.06.22-12,5%;

с 11.06.22 по 10.07.22-14,5%.

14.06.2022 ПАО ВТБ уведомило о прекращении переходного периода и начисления процентов за кредит по условиям кредитного соглашения, когда ЦБ РФ уже снизил процентную ставку до 9,5% и ставка по открытому кредитному договору с 14.06.22 стала 12,5%, что не сильно отличалось от средней ставки по кредиту, действовавшей в 2021 году.

Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют в деятельности ООО «ТТС Рокада» отсутствует, так как организация осуществляет расчеты в рублях и не является участником внешнеэкономической деятельности, его поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками.

Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами отсутствует, так как основные строительные материалы, используемые для производства строительно-монтажных работ, отечественного производства и разрыва в логистических цепочках по ним не обнаружено.

Влияние введенных санкционных ограничений также отсутствует, так как у организации отсутствуют заказчики, объявившие о приостановке или прекращении деятельности в Российской Федерации, или собственниками организации не являются иностранные лица, заявившие о прекращении деятельности в Российской Федерации.

Вышеперечисленные факторы влияния специальной военной операции не могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно.

## **18. Система бухгалтерского учета ООО «ТТС Рокада».**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией организации. Как отдельное подразделение бухгалтерия в штатном расписании не выделяется, входит в состав подразделения «Ивановское». Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением компьютерной программы «1С-бухгалтерия» «Бухгалтерия строительной организации», версия 8.3, заработная плата и отчисления в фонды осуществляются в программе «1С8.3. Зарплата и управление персоналом».

Рабочий план счетов разработан в соответствии со строительной спецификой деятельности организации на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению», утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика ООО «ТТС Рокада» утверждена приказом Генерального директора № 85 от 31.12.2020 года и применяется с 01.01.2021г.

В связи с изменением статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», дополнением ее частью 5, введенной ФЗ от 04.11.2014 № 344-ФЗ, начинающей действовать с 16.11.2014, ООО «ТТС Рокада», как организация, подлежащая обязательному аудиту, не предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность ООО «ТТС Рокада» за 2021 год представляет собой: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к статьям баланса.

Протоколом № 6 от 26.06.2021г. Общего собрания участников ООО «ТТС Рокада» утверждено привлечение в качестве независимого аудитора для проверки и подтверждения годового отчета и бухгалтерского баланса за 2021 год ООО «АКФ ПромСтройФинанс», ИНН 9701097597, ОГРН 5177746386516.

ООО «ТТС Рокада» ведет бухгалтерский учет в соответствии с:

1. ПБУ 8/01 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части формирования резервов по сомнительным долгам и резерва предстоящих отпусков;
2. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в части применения ретроспективного метода исправления ошибок.

## **19. Операции со связанными сторонами.**

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах», операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способными оказывать влияние на деятельность организации, в том числе аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также основной управленческий персонал организации.

Под аффилированными лицами понимаются участники организации, указанные в Общих положениях настоящих Пояснений. По строке 4322\_3 «Отчета о движении денежных средств» за 2021 год выплаты указанным аффилированным лицам отсутствуют.

В соответствии пунктом 10 ПБУ 11/2008 в случае наличия операций со связанными лицами в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Каждое вознаграждение, начисляемое Генеральному директору общества Снежницкому С.Ю., в 2021 году осуществлялось на основании Протоколов Общего собрания Участников ООО ТТС «Рокада».

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор), его заместители а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации у ООО «ТТС Рокада» отсутствуют. В состав основного управленческого персонала ООО «ТТС Рокада» входит Генеральный директор (Снежницкий С.Ю.), Первый заместитель Генерального директора (Храмов Д.В), Заместитель Генерального директора - Технический директор (Попович С.Н.), Заместитель Генерального директора по строительству (Ширяев Г.М.), Заместитель Генерального директора- Главный механик (Шейн А.В.), Заместитель генерального директора по финансам (Грановская О.С.) Главный инженер (Тимофеев А.Г.), Главный бухгалтер (Кабанова О.А.), Заместитель Главного инженера (Дуркин А.М.), начальник юридического отдела (Половинко А.В.).

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат.

В 2021 году основному управленческому персоналу в составе 10 человек было начислена заработная плата с учетом коэффициента трудового участия (КТУ), предусмотренного Положением об оплате труда, месячными и квартальными премиями в размере 50 253 тыс. руб.; оплата отпусков в размере 3 969 тыс. рублей, оплата больничных листов в размере 7 тыс. рублей.

НДФЛ, начисленный и перечисленный с указанных выше сумм, составил 7 304 тыс. руб., сумма начисленных и перечисленных взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд социального страхования) в 2021 году составил 10 519 тыс. руб.

В 2021 году осуществлена оплата добровольного медицинского страхования (ДМС) семи членам управленческого персонала на сумму 847 тыс. руб. Сумма, отнесенная на расходы ООО ТТС «Рокада» по ДМС в 2021 году на 7 сотрудников по договору №202929 от 28.04.2020- 235 тысяч рублей, по договору 212933 от 22.04.2021- 565 тысяч рублей. Сумма ДМС, переходящая на 2022 год, по указанным сотрудникам составила 282 тысячи рублей.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе (кроме указанных в абзаце 2 настоящего пункта Пояснений) в 2021 году отсутствовали.

Росфинмониторинг в Письме от 29.07.2019 N 01-04-05/17015 "О рассмотрении обращения" сообщил, что информация о бенефициарных владельцах юридического лица должна раскрываться в его годовой бухгалтерской отчетности в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством РФ

Необходимость раскрытия информации о бенефициарных владельцах в отчетности прямо закреплена в п. 7 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов.

Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое прямо или через третьих лиц владеет хозяйствующим субъектом (имеет более 25% в уставном капитале) или имеет возможность контролировать его действия по иным основаниям.

Центральный банк Российской Федерации в Письме от 28.01.2014 N 14-Т дал более подробное определение понятия «Бенефициарный владелец». Организация принимает решение о признании физического лица бенефициарным владельцем при наличии у такого лица возможностей контролировать действия клиента с учетом следующих факторов:

- физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25% в капитале клиента или от общего числа акций клиента с правом голоса;

- физическое лицо имеет право (возможность) на основании договора с клиентом оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на решения, принимаемые клиентом. В частности, физическое лицо имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения об осуществлении сделок (в том числе несущих кредитный риск (о выдаче кредитов, гарантий и так далее), включая существенные условия сделок, а также финансовых операций), оказывать влияние на величину дохода клиента;

- иные самостоятельно определяемые организацией факторы, на основании которых физическое лицо будет квалифицировано в качестве бенефициарного владельца.

Все участники ООО «ТТС Рокада» имеют 25 процентов доли в уставном капитале организации и ни один из участников не обладает указанными выше полномочиями единолично, кроме Снежницкого С.Ю. ( генерального директора ООО «ТТС Рокада» и одного из участников общества) поэтому организация считает, что бенефициарный владелец в обществе один.

## **20. Инвентаризация основных средств и материалов, расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками.**

В связи с развитием пандемии коронавируса «COVID19», болезнями и вынужденной самоизоляцией многих сотрудников, ООО «ТТС Рокада» приняла решение о проведении инвентаризации основных средств, основных строительных материалов, лабораторного оборудования по средствам видеофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени в каждом из обособленных подразделений (ОП).

Указанный метод проведения инвентаризации был в последствии закреплён в письме Минфина от 24.12.2020 № 02-07-07/113668.

В соответствии с Приказом Генерального директора ООО «ТТС Рокада» Снежницкого С.Ю. от 13.12.2021 № 103/и, инвентаризация была проведена в период с 13.12.2021 по 24.12.2021 на следующих объектах строительства:

13.12.2021-14.12.2021- «Волоколамском шоссе и в районе станции «Жаворонки» Белорусского направления железной дороги»;

13.12.2021-15.12.2021-обособленное подразделение «Колонтаево»;

15.12.2021-17.12.2021-строительства мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап);

16.12.2021-17.12.2021- «Участок Калужского шоссе «Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное. Участок от Калужского шоссе до ул. Поляны»;

20.12.2021-21.12.2021- "Строительство автомобильной дороги М-4 "Дон" - от Москвы через Воронеж, Ростов-на-Дону, Краснодар до Новороссийска на участке км 1036 - км 1072 (обход г. Аксая)";

22.12.2021-24.12.2021-"Строительно-монтажные работы по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Технологическая линия 3 ГПЗ, технологическая линия 4 ГПЗ, зона факела, ВЗИС 2.1 (подпроект ГПЗ и ОЗХ), 2.2, 2.3 и 2.4 (подпроект ГПЗ и ОЗХ). Инженерная подготовка".

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных ведомостях от 24.12.2021г. В процессе сверки данных инвентаризации с данными бухгалтерского учета на субсчетах счетов «01», «10» расхождений не выявлено.

ООО «ТТС Рокада» ежемесячно проводит инвентаризацию остатков незавершенного производства (НЗП) на счетах бухгалтерского и налогового учета Общества. Документальное подтверждение ежемесячных остатков НЗП производилось бухгалтерией организации совместно с производственным отделом организации и подписывалось Главным инженером, Главным бухгалтером и начальником ПТО. На конец 2021 года остатки НЗП, отраженные на счетах бухгалтерского учета, полностью соответствуют остаткам, отраженным в инвентаризационной ведомости НЗП за декабрь 2021года.

Данные статьи «Запасы» в бухгалтерском балансе подтверждены проведенной инвентаризацией.

В соответствии с Приказом Генерального директора ООО «ТТС Рокада» Снежницкого С.Ю. от 31.12.2021 № 113 проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Результаты инвентаризации отражены в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 1 от 31.12.2021г. Акты сверки взаиморасчетов подписаны с основными заказчиками и подрядчиками Заместителем Генерального директора по финансам по доверенности, выданной Генеральным Директором. Дебиторская и кредиторская задолженности, отраженные на счетах бухгалтерского учета, соответствуют суммам, отраженным в подписанных актах сверки взаиморасчетов с основными контрагентами организации.

На основе оценки сомнительной дебиторской задолженности, выявленной в ходе проведения инвентаризации расчетов с контрагентами, ООО «ТТС Рокада» формирует резерв сомнительных долгов. Подробно это отражено в пункте «Резервы по сомнительным долгам» настоящих Пояснений.

Генеральный директор  
13.10.2022



С.Ю. Снежницкий