

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах
ООО «ТТС Рокада» за 2022г.

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%

Шеин 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. Учет выручки от реализации продукции.

ООО «ТТС «Рокада» применяло в 2022 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 2022 году ООО «ТТС «Рокада» получило выручку от реализации в размере 5 580 547 тыс. руб. (без НДС). Выручка от реализации (за вычетом НДС) в бухгалтерском учете (БУ), отраженная по ст. 2110 «Отчета о финансовых результатах» и представляет собой:

1.1. Выручка от реализации СМР, услуг генподрядчика в размере 5 550 605 тыс. руб. (без НДС), осуществленных:

для ПАО «Мостотрест»:

- по объекту «Строительство Калужского шоссе» по договору N5007-СБВ/2ФЛ/уБТ-13 от 01.08.2019г. на сумму 798,5 тыс. руб.;
- по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное» по договору № 5007-/СБВ/4ОРП-05 от 05.10.2020 на общую сумму 3 737,8 тыс. руб.;
- 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" по договору № МО-114-01-0172/2020 от 14.09.2020г. на общую сумму 11 907,7 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 11 406,6 тысяч руб.;
- по объекту "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 444,3 тыс. руб.;
- по объекту " 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 1 012 291,0 тыс. руб.;
- по объекту " Строительство автомобильной дороги "Солнцево-Бутово-Видное" с Боровским шоссе и Киевским шоссе по договору № 5007/СБВ/5Фл ПСО/01 от 29.04.2021г. в размере 41,9 тыс. руб.;
- (филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное» по договору 33 от 01.11.2020г на общую сумму 88,1 тыс. руб.;
- (филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе» по договору 115 от 11.06.2021г на общую сумму 4 876,7 тыс. руб.;
- (филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе» по договору 171 от 05.07.2022г на общую сумму 5 158,5 тыс. руб.;

- (филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе» по договору 194 от 17.10.2022г на общую сумму 7 581,6 тыс. руб.;

для ООО БАТЭК : оказание ген. услуг по договору СБВ 1-11/2022-3 от 01.11.2022 на сумму 308,2 тыс. руб.;

для ООО «Трансстроймеханизация»:

- по объекту "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 47 385,0 тыс. руб.;

- 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" по договору № П1331-02/2021 от 03.02.2021г. в размере 491 143,6 тыс. руб.;

- по объекту "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)" по договору № П307-01/21 от 12.04.2021г. в размере 544 255 тыс. руб.;

- по объекту "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 293 073,2 тыс. руб.;

для ООО «ОДСК» по объекту "Строительство мостового перехода через р. Москву и многоуровневой транспортной развязки на Каширском шоссе на участке от Каспийской улицы до ул. Шоссейная с необходимой для их функционирования улично-дорожной сетью" по договору № 01-02/2021 СМР от 01.02.2021г. на общую сумму 6 788,2 тыс. руб.;

для ООО СК «Горизонт»:

- по объекту " 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. на общую сумму 674 199,8 тыс. руб.;

- по объекту "Газоперерабатывающий комплекс в составе комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга, Завод СПГ" по договору субподряда № СКГ-РХИ-РОК-03-2022 от 22.03.2022г. на общую сумму 2 287,0 тыс. рублей;

- по объекту "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Подготовительный этап. ВЗиС 2.1. Участок № 2. Инженерная подготовка" по договору субподряда № СКГ-РОК/ВЗИС-04/22 от 19.04.2022г. на общую сумму 575 839,3 тыс. руб.;

- по объекту "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Завод по производству СПГ. Этапы 4.1, 4.2" по договору субподряда № СКГ-СПГ-РОК-04-22 от 28.04.2022г. на общую сумму 1 451 820,1 тыс. руб.;

- по объекту "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Этап 1. Подъездные автодороги.

Внеплощадочные объекты. Автомобильные дороги. Подъездная автомобильная дорога № 2 к площадке ГПК (титул 7211) и Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Этап 1. Подъездные автодороги. Внеплощадочные объекты. Автомобильные дороги. Подъездная автомобильная дорога к Храму (титул 7219)" по договору субподряда № СКГ-РОК7211-08-2022 от 23.08.2022г. на общую сумму 405 172,9 тыс. руб.

1.2. Выручка от продажи строительных материалов на общую сумму 3 972 тыс. руб.;

1.3. Выручка от реализации дизельного топлива, бензина в размере 23 055 тыс. руб.;

1.4. Выручка от платных услуг лаборатории, услуг по ремонту весов, реализации запчастей, инвентаря в размере 93 тыс. руб.;

1.5. Выручка от предоставления услуг по аренде автомобилей, строительной техники в размере 2 365 тыс. руб.;

1.5. Выручка от предоставления услуг по проживанию, планировки земельных участков в размере 457 тыс. руб.

Кроме выручки от реализации, ООО «ТТС Рокада» в 2022 году получило прочих доходов в виде:

- Выручку от реализации основных фондов в размере 18 312 тыс. руб.;
- Выручку от сдачи в аренду (субаренду) помещения в размере 150 тыс. руб.;
- Доход в виде восстановления оценочных резервов в размере 4 212 тыс.руб.;
- Прочие доходы в размере 10 584 тыс. руб.;
- Доходы от продажи авиа и железнодорожных билетов в размере 105 тыс. руб.;
- Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 217 тыс. руб.;

Прочие доходы в размере 33 581 тысяч рублей отражены по строке 2340 «Отчет о финансовых результатах» за 2022 год.

Общая сумма доходов ООО «ТТС Рокада» в 2022 году составила 5 614 128 тыс. руб.

2. Расходы организации.

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

Перечень расходов отражен в учетной политике организации на 2022 год для бухгалтерского учета.

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

Управленческие расходы ООО «ТТС Рокада» собирает на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с отнесением последних ежемесячно, как условно-постоянных расходов, в полной сумме на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», в соответствии с принятой в учетной политике предприятия на 2022 год для бухгалтерского учета.

Затраты на счете 26 формируются ООО «ТТС Рокада» в соответствии с открытыми обособленными подразделениями организации.

Затраты, которые невозможно отнести к какому-то конкретному объекту строительства, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Эти расходы распределяются в конце месяца в соответствии с базой распределения (материальные затраты) на счет 20 «Основное производство».

Затраты на счете 25 формируются ООО «ТТС Рокада» в соответствии с открытыми обособленными подразделениями организации.

ООО «ТТС Рокада» формирует в 2022 году производственную себестоимость СМР по каждому из объектов строительства, к некоторым из которых относятся несколько

обособленных подразделений, таких как «Строительство мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» ОП «СЫЗРАНЬ» и ОП «ТОЛЬЯТТИ».

Производственная себестоимость собирается на счете 90.2 и представляет собой общую сумму затрат счета 20 с учетом ежемесячного списания затрат со счета 25. В 2022 году эта сумма составила 5 184 806 тыс. руб.

Кроме затрат, собираемых на счете 20, в 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, проволока, фанера. ООО «ТТС Рокада» собирает указанные расходы на счете 41 с последующим списанием на счет 90.2. В 2022 году стоимость указанных товаров составила 26 114 тыс. руб.

Общая себестоимость продаж в 2022 году составила 5 210 920 тыс. руб.

Управленческие расходы группируются на счете 90.08.1. и в 2022 году они составили 182 206 тыс. руб.

Расходы по уплате процентов в 2022 году составили 63 238 тыс. руб. и они подразделяются на:

- проценты за пользование кредитами и займами, за 2022 год они составили 34 667 тыс. руб. (подробно о начисленных процентах отражено в пункте 10. Кредиторская задолженность настоящих Пояснений);
- проценты по договорам финансовой аренды (лизинга), образуемые в связи с применением ФСБУ 25/2018, «процентные расходы», в 2022 году их величина составила 28 571 тыс. руб.

ООО «ТТС Рокада» в 2022 году произвела ряд расходов, относящихся в бухгалтерском учете к прочим расходам. Величина этих расходов в 2022 году составила 71 561 тыс. руб.

К указанным расходам относятся:

- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств в размере 6 865 тыс. рублей;
- Расходы, связанные с реализацией основных средств в размере 7 700 тыс. руб.;
- Резервы по сомнительным долгам в размере 1 462 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков в размере 1 491 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам в размере 691 тыс. руб.;
- Расходы по уплате страховых взносов с выданной материальной помощи в размере 189 тыс. руб.;
- Материальная помощь мобилизованным сотрудникам организации в размере 450 тыс. руб.;
- Материальная помощь сотрудникам организации в размере 903 тыс. руб.;
- Корректировка реализации за 2021 год с ООО СК «Горизонт» по договору № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г. по УПД №№ 01/12-1 от 01.12.2021, 24/12-1 от 24.12.2021г. на сумму 1 570 тыс. руб.;
- Расходы по возмещению вреда и страховых возмещений в размере 305 тыс. руб.;
- Расходы на оплату госпошлины в размере 337 тыс. руб.;
- Расходы по проезду сотрудников других организаций, компенсации за задержку зарплаты в размере 96,4 тыс. руб.;
- Благотворительные взносы в размере 667 тыс. руб.;
- Расходы по оплате ритуальных услуг по смерти работников организации в размере - 164 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам в размере 688 тыс. руб.;
- Расходы по оплате штрафов ПДД в размере 1 619 тыс. руб.;
- Расходы по оплате части питания сотрудников в размере 38 958,2 тыс. руб.;
- Переоценка ОС (уценка основных фондов) – 3 859,4 тыс. руб.;
- Расходы по списанию просроченной дебиторской задолженности в размере 1 487 тыс. руб.;
- Расходы не учитываемые при расчете налога на прибыль (возврат авиа и железнодорожных билетов, НДС по полученным авансовым отчетам, НДС по неполученным

с/ф, учтенный более 3-х лет назад, пени, начисленные за просрочку уплаты налогов и взносов, прочих расходов в размере 2 059 тыс. руб.

К расходам организации относится налог на прибыль в размере 26 539 тыс. руб., который состоит из текущего налога на прибыль организации по итогам декларации по налогу на прибыль за 2022 год в размере – 36 570 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль в размере 10 015 тыс. руб., а также прочие расходы в размере 17 163 тыс. руб., из которых 17 145 тыс. руб. составляют пени и штрафы, начисленные по результатам проведения выездной налоговой проверки организации за 2018-2020 годы.

Общая сумма расходов организации за 2022 год составила 5 571 627 тыс. руб.

3. 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 2022 году понималось имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость которого превышала 100 тыс. руб. Амортизация основных средств начислялась проводкой Дт 20, 25, 26 Кт 02.

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.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 учетной политикой ООО «ТТС Рокада» для целей бухгалтерского учета на 2022 год избран альтернативный способ перехода отражения в бухгалтерском учете и отчетности. При применении этого способа допускается не пересчитывать показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта.

В межотчетный период подлежали списанию объекты, балансовая стоимость которых является для ООО «ТТС Рокада» несущественными активами и составляет менее 100 тыс. руб. Балансовая стоимость таких объектов была списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации на сумму 4 455 тыс. руб.

Пересмотру по ФСБУ 6/2020 подлежал срок полезного использования основных средств организации и соответственно пересчет суммы накопленной амортизации на 01.01.2022г. и составил 170 374 тыс. руб.

При переходе ООО «ТТС Рокада» на ФСБУ 25/2018 была скорректирована стоимость ППА в бухгалтерском учете (она стала равна затратам лизингодателя на покупку имущества, приобретенного по договорам финансовой аренды (лизинга). Сумма корректировки составила 60 147 тыс. руб.

Также в межотчетный период на балансе организации были отражены ППА на сумму 105 100 тыс. руб., которые были приобретены по договорам финансовой аренды (лизинга) до 2022 года и которые по состоянию на 31 декабря 2021 года числились на забалансовом счет 001.

На начало 2022 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной стоимостью 1 150 228,4 тыс. руб.: из них собственных основных средств 699 084,9 тыс. руб., а приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 451 143,5 тыс. руб. Накопленная амортизация на начало 2022 года по БУ составляла 402 921,8 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 348 398,3 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 54 523,6 тыс. руб.

На основании договора от 27.01.2023 №6/23 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости движимого имущества ООО «ТТС Рокада». На основании отчета № 41/2023 от 20.02.2023 об оценке справедливой стоимости движимого имущества в количестве 89 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2022, была произведена переоценка стоимости 2 групп движимого имущества: транспортных средств и строительной техники. В результате переоценки произошло как увеличение остаточной стоимости основных средств, так и уменьшение. Результаты переоценки были отражены в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дт 02.01 Кт 01.01 – была уменьшена первоначальная стоимость ОС на сумму накопленной амортизации в размере 226 994 тыс. руб.;

Дт 01.01. Кт 83.01.1 – увеличена балансовая стоимость ОС (дооценка ОС) в размере 100 684 тыс. руб.;

Дт 83.01.1 Кт 77 – отражено Оно с переоценки ОС в размере 20 076 тыс. руб.;

Дт 91.02 Кт 01.01 – уменьшена балансовая стоимость ОС (уценка ОС) в размере 3 859 тыс. руб.

В результате дооценки основных средств произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался добавочный капитал в размере 80 308 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022.

На конец 2022 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной стоимостью 1 017 748 тыс. руб.: из них собственных основных средств 627 450,2 тыс. руб., а приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 390 297,8 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец 2022 года по БУ составляла 355 176 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 282 053,6 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 73 122,4 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 2022 года.

Кроме указанных выше основных средств у ООО «ТТС Рокада» имеются основные средства, числящиеся на забалансовых счетах организации.

На конец 2021 года их стоимость составила 204 851 тыс. руб. и в нее входили: договоры финансовой аренды (лизинга), договоры аренды транспортных средств и аренды нежилых помещений.

На конец 2022 года их стоимость составляла 5 311 тыс. руб. и в нее входят договоры аренды нежилых помещений.

Иное использование ОС

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	5 311	204 851
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		
Основные средства, переведенные на консервацию		
Иное использование основных средств (зalog и др.)	102 292	103 474
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств		

4. Прочие внеоборотные активы и 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.

Под прочими внеоборотными активами понимались суммы, числившиеся на счете 97 и имеющие срок погашения более 12 месяцев.

На конец 2021 года к таким активам относились: клиентские лицензии 1:С, MicMicrosoft Office 2019, Spider Projekt Desktop, лицензии на право пользования сервером, программное обеспечение Civil 3D Commercial New Single-user ELD Annual Subscription, программное обеспечение для управления спутниковым приемником i50, программы LEICA UMC Software 3D Grader/Dozer на общую сумму 1371 тыс. руб.

На конец 2022 года к таким активам относились: клиентские лицензии 1:С, MicMicrosoft Office Лицензии Microsoft FPP 365 Family Russian Mac/Win Subscription, Spider Projekt Desktop, со сроком списания в 2025 году, лицензии на право пользования сервером,

программное обеспечение, Civil 3D Commercial New Single-user ELD Annual Subscription, программное обеспечение для управления спутниковым приемником i50, программы LEICA UMC Software 3D Grader/Dozer, лицензия на использование IndorPavement:Расчет дорожных одежды, лицензия на право испльзов. "КриптоПро", право использования программ для ЭВМ для управления Сертификатом по тарифу, Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" "Квалифицированный Классик, на общую сумму 922 тыс.руб.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" со сроком использования менее 12 месяцев на начало 2022 года числились расходы будущих периодов: членство в СРО до конца марта 2022 года, пользование программой 1С:КП Проф, абонентское обслуживание "Корпоративный клиент", антивирусы (НОД32) NOD32-SBE-RN-1-25 (25 user), ИТС Отраслевой 1-й категории, лицензия на право использования программы для ЭВМ "Контур-Фокус", право испльзов.программы для ЭВМ "Контур-Экстерн" корпоративный клиент, права на программы для ЭВМ КРЕДО система защиты Эшелон, право использования программами для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" "Электронная подпись» на общую сумму 851 тыс.руб.

На конец 2022 года по строке 1260 "Прочие оборотные активы" со сроком использования менее 12 месяцев числятся расходы будущих периодов на общую сумму 727 тыс. руб. и представляющие собой: членство в СРО до 31.03.23, право пользования 1С:КП Проф, абонентское обслуживание по тарифному плану "Марафон", абонентское обслуживание программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" "Квалифицированный Классик, абонентское обслужив. в режиме "Корпоративный клиент", абонентское обслуживание "Квалифицированный Классик", антивирусы НОД32 25 user, клиентского доступ на 20r.m.kMS SQL Server2016 для1С:Пред.8, ИТС Отраслевой 1-й категории, лицензии на сервера (x86-64) 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ, право использования программы д/ЭВМ "АС "Кабинет УЦ "тарифному плану "Квалифицированный Классик", право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн" корпоративный клиент.

5. Запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н).

На основании ФСБУ 5/2019 к запасам относятся сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев, независимо от ее стоимости, а со сроком полезного использования более 12 месяцев относятся к основным средствам (пп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019). ФСБУ 5/2019 применяется ко всем запасам ООО «ТТС Рокада», в том числе к запасам для управленческих нужд.

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. Товары, приобретённые 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 2022 года товары на балансе ООО «ТТС Рокада» находились товары в виде дизельного топлива в количестве 400 литров на сумму 19 тыс. рублей, на конец 2022 года числится не реализованный билет РЖД по цене 3 тыс. руб., купленный для продажи иной организации.

5.1. Сырье и материалы.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих ООО «ТТС Рокада» МПЗ используется счет 10 «Материалы». Приобретенные материалы принимаются по фактической стоимости. Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов). Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по складу.

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 2022 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.

На конец 2022 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находились сырье и материалы на общую сумму 105 432 тыс. руб.

- сырье и материалы: различного вида арматуры для производства СМР, блоки дорожные, бордюры, георешетки из геотекстиля, геосетки, древесная мульча, знаки дорожные, кабели, клей, кольца стеновые и опорные, крышки, лотки и люки, муфты различных модификаций, опоры, плиты различной модификации, песок строительный различных фракций, звенья, трубы, сетка, скобы, ЩПС, щебень и прочих строительных материалов 103 551 тыс. руб.;

- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 1 723 тыс. руб.;

- хозяйственного инвентаря на 71 тыс. руб.;

- прочих материалов на 87 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 расходы, соответствующие статьям затрат, собираемых на счетах 20.01 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы», по которым не были приняты выполненные работы. ООО «ТТС Рокада» формирует НЗП по объектам строительства и по образованным для выполнения этих объектов обособленным подразделениям (ОП).

На начало 2022 года ООО «ТТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 1 918 776 тыс. руб. по следующим объектам строительства:

- Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное. 1 этап. Участок от Боровского до Калужского шоссе» на сумму 5 590,2 тыс. руб.;
- Строительство автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе. КАЛУЖСКОЕ шоссе-2 на общую сумму 403 194,3 тыс. руб.;
- Строительство скоростной автомобильной дороги Москва-Нижегород-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 1 015 789,4 тыс. руб.;
- Строительство мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап) СЫЗРАНЬ-ТОЛЬЯТТИ на общую сумму 19 244 тыс. руб., из них по ОП «Тольятти» - 11 814 тыс. руб., по ОП «Сызрань» - 7 430 тыс. руб.;
- Строительство на Каширском шоссе от Каспийской улицы до улицы Шоссейная на сумму 7 404,6 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. Аксая) на сумму 117 624,3 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 сумму 520,3 тыс. руб.;
- Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга на сумму 349 408,9 тыс. руб.

На конец 2022 года ООО «ТТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 985 337 тыс. руб. по следующим объектам строительства:

- Строительство автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе. КАЛУЖСКОЕ шоссе-2 на общую сумму 19 281,4 тыс. руб.;

- 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 110 768,2 тыс. руб.;

- Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга на сумму 855 257 тыс. руб.;

- Строительство путепровода на пересечении 1-й Советской улицы с железнодорожными путями Белорусского направления Московской железной дороги вблизи железнодорожной платформы "Жаворонки" в размере 30,4 тыс. руб.

По объектам строительства: дороги Солнцево-Бутово-Видное. 1 этап. Участок от Боровского до Калужского шоссе»; мостового перехода через реку Волгу Тольятти - автодорога М-5 «Урал» (I этап) СЫЗРАНЬ-ТОЛЬЯТТИ; строительство на Каширском шоссе от Каспийской улицы до улицы Шоссейная; 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) все работы выполнены, НЗП отсутствует.

6. НДС по приобретенным ценностям и закрытым лизинговым договорам.

На начало 2022 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 полученным товарам и материала - 151 тыс. руб., и по оказанным услугам - 605 тыс. руб.

На конец 2022 года на балансе организации числился не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС на 19 счете на сумму 1 021 тыс. руб., из них по полученным товарам и материала - 923 тыс. руб., и по оказанным услугам - 97 тыс. руб.

НДС, возникший при приобретении основных средств по договору лизинга и не списанный до окончания договора, собирался на счете 76.07.9 и входил 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 списывалось на возмещение из бюджета. По окончании договора лизинга НДС на счете 76.07.9 по этому договору равен нулю.

В 2022 году закончились 11 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.

п/п	Наименование контрагента	Номер договора	Предмет лизинга	Срок выкупа
1	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2069687-ФЛ/МТ4-19 от 28.03.2019	Экскаватор VOLVO EW 205D	10.03.2022
2	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2343408-ФЛ/ОРКМ7-20 от 17.04.2020	Транспортное средство Land Rover Range Rover Sport (тип ТС: Легковой)	15.04.2022
3	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2708855-ФЛ/ОРКМ7-21 от 15.06.2021г.	Комплект системы нивелирования "3D" iCG82	13.06.2022
4	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2491062-ФЛ/ОРКМ7-20 от 22.10.2020	Транспортное средство КО-823 (тип ТС: специальный, комбинированная дорожная машина)	21.10.2022
5	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2493889-ФЛ/ОРКМ7-20 от 23.10.2020	Транспортное средство ПАЗ 32053 (тип ТС: Автобус)	24.10.2022
6	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2456462-ФЛ/ОРКМ7-20 от 18.09.2020	Система нивелирования для автогрейдера Leica iCON iCG60	27.10.2022
7	КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ ООО	L2586/20R от 08.10.2020г.	Бульдозер Komatsu D65EX-16	31.10.2022
			Бульдозер Komatsu D65EX-16	31.10.2022
8	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2438187-ФЛ/ОРКМ7-20 от 02.09.2020	Транспортное средство AUDI Q8 (тип ТС: Легковой)	29.11.2022
9	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2496966-ФЛ/ОРКМ7-20 от 27.10.2020	Транспортное средство 4680A3-11 (тип ТС: специальный, автотопливозаправщик)	30.11.2022
10	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2501296-ФЛ/ОРКМ7-20 от 06.11.2020	Передвижная осветительная мачта Atias Corco	30.11.2022
11	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	2501812-ФЛ/ОРКМ7-20 от 06.11.2020	Передвижная осветительная мачта Atias Corco	30.11.2022

В 2022 году приобретено 10 предметов лизинга с отнесением НДС по этим договорам на счет 76.07.9., который в 2022 году не показывается в составе актива баланса, а вычитается из кредиторской задолженности организации.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, отраженная на 31.12.2021 в балансе 2021 года равна 654 189 тыс. руб.. В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 изменился порядок отражения дебиторской задолженности в балансе организации: НДС, возникший при приобретении основных средств по договору лизинга и не списанный до окончания договора, ранее входивший в дебиторскую задолженность, с 01.01.2022 уменьшает кредиторскую задолженность организации. На конец 2021 года указанный НДС равен 42 814 тыс. руб.

На начало 2022 года дебиторская задолженность составляла $611\,375 = (654\,189 - 42\,814)$ тыс. руб., при этом в балансе она показывалась 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. руб., 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 ЦИТ 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 1 «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 отчет суммам в размере 572 тыс. руб.;

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

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

7. Расходы будущих периодов в размере 7 999 тысяч рублей.

На конец 2022 года дебиторская задолженность составляет 481 051 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 10 906 тыс. руб. 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 $(53\,656 - 7\,682 - 3\,223) = 42\,751$ тыс. руб., которые входят в состав дебиторской задолженности свернуто, за минусом НДС по авансам и предоплата выданным и сформированным резервам по ним. Основными из этих авансов (указаны с НДС) являются:

- ООО "АБСОЛЮТ СТРОЙ" по договору субподряда № 24/06-2022 от 24.06.2022 в размере 8 000 тысяч рублей;

- ООО ДРСУ на покупку строительных материалов в размере 21 688 тыс. рублей;

- ООО КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ в размере 5 392 тыс. руб. по несписанным на расходы авансовым платежам по пяти договорам лизинга;

- ООО КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ в размере 3 707 тыс. руб. по несписанным на расходы авансовым платежам по 14 договорам лизинга;

- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН в размере – 5 353 тыс. руб. по несписанным на расходы авансовым платежам по 17 договорам лизинга;

- АО «БЕАТОН» на покупку строительных материалов в размере 1 026 тысяч рублей;

- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 8 490 тыс. руб.

2. Долг покупателей и заказчиков в размере 422 200 (423 054 – 854) тыс. руб., отражается за минусом созданных резервов по сомнительным долгам покупателей, заказчиков по счету 63 на конец 2022 года. Основными из которых являются (долг указан с НДС):

- ООО АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ за песок строительный по договору № 02/04-21ПСМ от 02.04.2021г. в размере 1 366 тыс. руб.;

- ООО СК ГОРИЗОНТ в размере 262 025 тыс. руб.;

Задолженность ООО СК «Горизонт» подразделяется на текущую и гарантийное удержание. Текущая задолженность составляет 17 849 тыс. руб.: 16 494 тыс. руб. имеется по договору № СКГ-РОК/ВЗИС-04/22 от 19.04.2022г. и по договору № СКГ-СПГ-РОК-04-2022 от 28.04.2022г. - 1 355 тыс. руб.;

Гарантийные удержания равны 244 175 тыс. руб.: по договору № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г.- 98 069 тыс. руб.; по договору № СКГ-РОК/ВЗИС-04/22 от 19.04.2022г - 34 550 тыс. руб.; по договору № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г.- 24 310 тыс. руб.; по договору № СКГ-РХИ-РОК-03-2022 от 22.03.2022г.- 137 тыс. руб.; по договору № СКГ-СПГ-РОК-04-2022 от 28.04.2022г.- 87 109 тыс. руб.

- АО ДИМ и его филиалы в размере 45 820 тыс. руб.:

- по договору № 5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019г. за выполненный комплекс 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», из них текущая задолженность 2 733 тыс. руб., гарантийное удержание в размере 33 178 тыс. руб.;

- по договору № 5007/20/Жав-27 от 14.12.2020г. 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)", из них текущая задолженность 82 тыс. руб., гарантийное удержание в размере 232 тыс. руб.;

- по договору 5007/21/СБВ-Бор-Киев-02 от 26.02.2021г. Калужское шоссе2 текущая задолженность равна 127 тыс. руб.;

- гарантийное удержание по договору № 5007/СБВ/5ФлПСО/01 от 29.04.2021г. за выполненный комплекс 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 33 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." гарантийное удержание в размере 488 тыс. руб.;

- МО -22 АО ДИМ по договору субподряда 171 от 05.07.2022 текущая задолженность 5 881 тысяч рублей, гарантийное удержание 310 тыс. руб.;

- МО -22 АО ДИМ по договору субподряда 194 от 17.10.2022 текущая задолженность 2 302 тысяч рублей, гарантийное удержание 455 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 4 066 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", текущая задолженность в размере 1 325 тыс. руб., гарантийное удержание в размере 1 794 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 947 тыс. руб.;

- ООО ОДСК за поставку песка по договору № 02-03/2021 от 02.03.2021г. в размере 5 739 тыс. руб.;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ в размере 87 256 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", текущая задолженность 18 561 тысяча рублей, гарантийное удержание 34 031 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 34 664 тыс. руб.;

- Прочие заказчики, менее одного миллиона рублей каждый, в размере 1 416 тыс. руб.

Указанные долги расписаны без учета сформированных резервов по сомнительным долгам.

3. Переплата по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2023 году, в размере 25 тыс. руб.;

4. Задолженность сотрудников организации по выданным в подотчет суммам в размере 669 тыс. руб.

5. Задолженность по предоставленным займам сотрудникам организации и прочим операциям в размере 3 783 тыс. руб.;

6. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов в размере 1 846 тыс. руб.;

7. Расходы будущих периодов в размере 9 778 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 2022 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 7 646 тыс. руб.:

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

На конец 2022 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 4 077 тыс. руб.:

- по покупателям и заказчикам сумма резерва составляет 854 тыс. руб.;
- по авансам выданным поставщикам составляет 3 223 тыс. руб.

На момент написания данных «Пояснений» ООО «ТТС Рокада» подписала мировое соглашение с ООО «ДРСУ» о возврате аванса в размере 21 688,4 тысяч рублей на поставку асфальтобетонной смеси, оплаченного ООО «ТТС Рокада» платежным поручением от 29.10.2020 № 42. Уверенность в возврате этих сумм у организации имеется, поэтому резерв по сомнительному долгу не создавался. Подробнее об этом написано в пункте «События после отчетной даты» настоящих Пояснений.

Наличие и движение дебиторской задолженности

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

8. Финансовые вложения.

Финансовые вложения представляют собой размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в ПАО ВТБ.В 2022 году финансовые вложения не производились.

9. Денежные средства.

На начало 2022 года у ООО «ТТС Рокада» имелось 3 действующих расчетных счета (2 в ПАО ВТБ, АКБ «Абсолют Банк»), 1 иной счет (обслуживающий банковские карты) в ПАО ВТБ, 1 лицевой счет в Управлении Федерального казначейства, 4 специальный счета в АО «Газпромбанк» и 1 специальный счет в ПАО «Московский кредитный банк».

На начало 2022 года у ООО «ТТС Рокада» имелось 313 005 тыс. руб.:

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

В течении 2022 года ООО «ТТС Рокада» никаких счетов не открывала. 11.10.2022 был закрыт специальный счет в ПАО «Московский кредитный банк».

На конец 2022 года ООО «ТТС Рокада» имела: 3 действующих расчетных счета (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 специальный счета в АО «Газпромбанк».

На конец 2022 года у ООО «ТТС Рокада» средства на депозитных счетах отсутствуют, имелось 29 580 тыс. руб.:

- в кассе организации – 34 тыс. руб.;
- на 3-х счетах в ПАО ВТБ –29 544 тыс. руб.;
- на расчетном счете в АКБ «Абсолют Банк» остаток денежных средств 2 тыс. руб.;
- на лицевом счете в Управлении Федерального казначейства и на 4 специальных счетах в АО «Газпромбанк» денежные средства отсутствуют.

10. 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.

На начало 2021 года капитал организации составлял 452 743 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли за предшествующие периоды в 2021-2022 годах участниками Общества не рассматривался.

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 строительной 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.

В межотчетный период (31 декабря 2021 года 25 час) был осуществлен переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом и сделаны корректирующие проводки, при этом переходные проводки в балансе за 2022 год изменяют входящие остатки по счетам активов, обязательств и капитала на 31.12.2021 года (п.52 ФСБУ 6/2020).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 величина капитала на 31.12.2021 в балансе 2022 года и последующие была изменена на 189 574 тыс. руб. за счет:

- откорректирована первоначальная стоимость основных средств и сформированного ППА в балансе на 60 147 тысячи рублей в сторону увеличения капитала;
- в результате установления в учетной политике нового стоимостного критерия признания актива в качестве основного средства в сумме 100 тысяч рублей вместо ранее применявшегося критерия в сумме 40 тысяч рублей, списаны основные средства и уменьшена нераспределенная прибыль в общей сумме 4 455 тысяч рублей;
- скорректирована амортизация по основным средствам (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации, уменьшена амортизация списанных основных средств) и увеличен капитал на 170 374 тыс. руб.;
- увеличено сальдо расчетов по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и по счету капитал на 23 862 тыс. руб.;
- сформирована кредиторская задолженность по аренде с увеличением капитала на 18 789 тыс. руб.;
- увеличено сальдо расчетов по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» и уменьшению капитала на 79 135 тыс. руб.

Оборот по счету 84 «нераспределенная прибыль», связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменении капитала.

В балансе 2022 года на начало 2022 года общий капитал организации равен 612 233 = (422 659 + 189 574) тысяч рублей, из них: 50 тысяч рублей уставной капитал, 39 282 тыс. руб.- добавочный капитал и 572 901 тыс. руб.- нераспределенная прибыль.

На основании договора от 27.01.2023 №6/23 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости движимого имущества ООО «ТТС Рокада». На основании отчета № 41/2023 от 20.02.2023 об оценке справедливой стоимости движимого имущества в количестве 89 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2022, была произведена переоценка стоимости 2 групп движимого имущества: транспортных средств и строительной техники. В результате произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался добавочный капитал в

размере 80 308 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022. Нераспределенная прибыль 2022 года равна 42 502 тыс. руб.

На конец 2022 года общий капитал организации равен 735 043 тыс. руб., из них: 50 тыс. руб. уставной капитал, 119 590 тыс. руб. - добавочный капитал и 615 403 тыс. руб. - нераспределенная прибыль.

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 на конец 2021 года отражена кредиторская задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) (счет 76.07.1) со сроком погашения более 1 года:

на конец 2021 года (в балансе 2021 года) долгосрочная кредиторская задолженность составляла 110 729 тыс. руб. и состояла 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.;

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, показатели пассива баланса и содержания строки 1450 изменились на 01.01.2022 года и составляют 136 846 тыс. руб. В балансе 2022 года по указанной строке показывается разность между арендными обязательствами по договорам финансовой аренды (лизинга) (счет 76.07.1) со сроком погашения более 1 года с учетом перевода основных средств с забалансового счета 001 и создания ППА за минусом процентных расходов, начисляемых по аренде ППА (счет 76.07.5) и за минусом НДС по указанным выше долгосрочным договорам аренды (счет 76.07.9). Указанные счета в программе 1:С являются техническими и служат для формирования чистой долгосрочной кредиторской задолженности.

На начало 2022 года «Прочие обязательства» составляют 136 846 тыс. руб. и состоят из задолженности перед:

- КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 59 995 тыс. руб.;
- КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО – 46 824 тыс. руб.;
- МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО – 922 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 25 488 тыс. руб.;
- СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО – 3 617 тыс. руб.

На конец 2022 года «Прочие обязательства» составляют 49 329 тыс. руб. и состоят из задолженности перед:

- КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 17 528 тыс. руб.;
- КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО – 25 222 тыс. руб.;
- ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО – 100 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 6 479 тыс. руб.;

11.2. Заемные средства

Заемные средства ООО «ТТС «Рокада» относятся к краткосрочным кредитам. Долгосрочные кредитные обязательства отсутствуют.

В ноябре 2020 года было заключено соглашение (возобновляемая кредитная линия ВКЛ) № 04100/МР от 09.11.2020г., в апреле 2022 года заключено соглашение (возобновляемая

кредитная линия ВКЛ) № 04866/МР от 25.04.2022г., в сентябре 2022 соглашение (возобновляемая кредитная линия ВКЛ) № 05326/МР от 27.09.2022г., на пополнение оборотных средств с общим лимитом в размере 300 миллионов рублей на 2 года, при этом каждый транш на срок не более одного года и задолженность по кредитным линиям отражается по строке 15101 «Краткосрочные кредиты» формы 1 «Бухгалтерского баланса».

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

Кредиторская задолженность на начало 2022 года по телу кредита по ВКЛ №04100/МР от 09.11.2020г составляет 210 128 тыс. руб. Задолженность по процентам по указанному договору составляла 882 тыс. руб., являлась текущей и представляла собой проценты за период с 15.12.2021 по 31.12.2021 со сроком погашения 15.01.2022.

Общая сумма полученных по указанным выше кредитным соглашениям средств в 2022 году составила 4 102 597 тыс. руб. Погашено в 2022 году средств 4 132 172 тыс. руб. В октябре 2022 закрыт договор № 04866/МР от 25.04.2022г., в ноябре 2022 года закрыт договор № 04100/МР от 09.11.2020г.

Проценты по договору № 04866/МР от 25.04.2022г за 2022 год начислены и уплачены полностью в размере 10 368 тыс. руб.

Проценты, начисленные по договору № 04100/МР от 09.11.2020г., за 2022 год составили 20 824 тыс. руб. С учетом задолженности на 01.01.2022 общая сумма процентов уплаченных по данному договору составила 21 707 тыс. руб.

Проценты, начисленные по договору № 05326/МР от 27.09.2022г., за 2022 год составили 3 475 тыс. руб., оплачено процентов по данному договору 2 150 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2022 года по телу кредита по ВКЛ № 05325/МР от 27.09.2022г составляет 180 554 тыс. руб.

Задолженность по процентам по указанному договору составляет 1 325 тыс. руб., является текущей и представляет собой проценты за период с 01.12.2022 по 31.12.2022 со сроком погашения 09.01.2023.

Специальная военная операция, которую РФ начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия рассматриваются как существенное событие. Для ООО «ТТС Рокада» таким обстоятельством является влияние повышения ключевой ставки Банка России до 20% и соответственно уплата 23 процентов по кредитному соглашению № 4100/МР от 09.11.2020. 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 предполагалась: с 11.05.22 по 10.06.22-12,5%; с 11.06.22 по 10.07.22-14,5%, но 14.06.2022 ПАО ВТБ уведомило о прекращении переходного периода и проценты за кредит стали начисляться по условиям кредитного соглашения. Однако, в конце ноября 2022 года, после закрытии кредитного соглашения № 4100/МР от 09.11.2020, ПАО ВТБ потребовал доплатить проценты по указанному договору в размере 148 тыс. руб., ссылаясь на устные рекомендации ЦБ РФ.

11.3. Прочая краткосрочная задолженность.

На конец 2021 года, до перехода на ФСБУ 25/2018, ООО «ТТС Рокада» имела краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 2 594 818 тыс. руб., при этом, текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) за имущество, взятое в лизинг, со сроком погашения менее 1 года составляло 146 154 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, изменением порядка отражения показателя кредиторской задолженности в форме бухгалтерского баланса, где показывается разность между арендными обязательствами по договорам финансовой аренды (лизинга) (счет 76.07.1) со сроком погашения менее 1 года с учетом перевода основных средств с забалансового счета 001 и создания ППА за минусом процентных расходов, начисляемых по аренде ППА (счет

76.07.5) и за минусом НДС по указанным выше краткосрочным договорам аренды (счет 76.07.9), показатель расчетов по краткосрочной аренде в составе кредиторской задолженности изменился и стал равен на 01.01.2022 - 163 545 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2022г. представляет собой:

1. 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-Нижегород-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), со сроком погашения менее 1 года – 163 545 тыс. руб.:

- КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 57 484 тыс. руб.;

- КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО – 50 731 тыс. руб.;

- МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО – 3 440 тыс. руб.;

- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 47 961 тыс. руб.;

- СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО – 3 929 тыс. руб.

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 01.01.22 составляет 2 612 208 тысяч рублей.

На конец 2022 года, ООО «ТТС Рокада» имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 1 156 747 тыс. руб., которая представляет собой:

1. По расчетам с поставщиками и подрядчиками – 178 829 тыс. руб., основными из которых являются:

- ООО "АГРО ТАР" за поставку строительных материалов - 18 706 тыс. руб.;

- Адвокат Трофимов Евгений Александрович за оказание юридических услуг - 1 400 тыс. руб.;

- ООО АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ - за выполненные СМР 3 659 тыс. руб., 8 255 тыс. руб.- гарантийное обязательство - 11 914 тыс. руб.;

- ООО «КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ» задолженность по лизинговым платежам - 1 572 тыс. руб.;

- ИП Лавров Эдуард Вячеславович за аренду техники с экипажем – 1 410 тыс. руб.;

- ООО ЛМ РЕГИОН за поставку масел – 2 956 тыс. руб.;

- ООО "МТМ ЛОГИСТИК" за поставку автозапчастей в размере - 1 047 тыс. руб.;

- ООО НЕРУДНАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ за геотекстиль и георешетку – 6 248 тыс. руб.;

- ООО "ПАРТНЕР" за поставку строительных материалов - 1 993 тыс. руб.;

- ООО ТТС Первая База за работу строительной техники – 52 532 тыс. руб.;
- ООО Петролиум Трейдинг-Москва за поставку дизельного топлива – 8 494 тыс. руб.;
- ООО РЕЙЛЛОГИСТИК за поставку ЩПС – 7 359 тыс. руб.;
- ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС" по гарантийному удержанию за выполненные СМР - 2 244 тыс. руб.;
- ООО «СДТ» за поставку строительных материалов – 1 561 тыс. руб.;
- ООО "СКЛЮЧ" за выполненные СМР - 3 425 тыс. руб.;
- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ за поставку строительных материалов – 33 144 тыс. руб.;
- ООО "УСТЬЛУЖСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" за поставку строительных материалов - 4 583 тыс. руб.;
- ООО ЦСА(А) "МСК" за оказание услуг по тестированию и аккредитации метрологического оборудования - 3 316 тыс. руб.;
- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам , менее одного миллиона рублей - 14 925 тыс. руб.

2. Авансы, полученные на выполнение СМР - 526 568 тыс. руб. (631 880 – 105 312), отражаемые по строке 15202 формы 1 «Бухгалтерского баланса» свернуто, за вычетом НДС по авансам полученным, в том числе:

- ООО СК ГОРИЗОНТ в размере 631 257 тыс. руб.: по договору Договор № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г. - 169 504 тыс. руб.; по договору СКГ-РОК7211-08-22 - 461 754 тыс. руб.;
- остальные заказчики менее одного миллиона рублей задолженности перед каждым - в размере 623 тыс. руб.

Данные по авансам полученным даны без вычета НДС полученного.

3. Текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 31.12.2022 не наступил – 166 545 тыс. руб.;

4. Текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды, срок по которой на 31.12.2022г. не наступил – 119 149 тыс. руб.;

5. Текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 31.12.2022 не наступил - 46 789 тыс. руб.;

6. Текущая задолженность перед подотчетными лицами организации- 99 тыс. руб.;

7. Задолженность по депонированным суммам – 42 тыс. руб.;

8. Текущая задолженность по аренде квартир и платы за хранение, прочим кредиторам – 1 489 тыс. руб.;

9. Прочая кредиторская задолженность, задолженность по исполнительным листам - 317 тыс. руб.;

10. задолженность учредителям общества по выплате дивидендов – отсутствует;

11. Прочая задолженность по удержаниям из заработной платы - 1 тыс. руб.;

12. текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга), со сроком погашения менее 1 года – 116 918 тыс. руб.:

- КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 42 466 тыс. руб.;
- КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО – 35 586 тыс. руб.;
- ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО - 1 037 тыс. руб.№
- МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО – 922 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 33 291 тыс. руб.;
- СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО – 3 616 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	136 846	33 842	(121 359)	-	-	-	-	-	49 329
в том числе:										
прочая	за 2022г.	136 846	33 842	(121 359)	-	-	-	-	-	49 329
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	2 823 219	4 738 856	37 618	(6 288 409)	(217)	-	27 519	39	1 338 625
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	1 231 374	89 267	176	(1 141 792)	(195)	-	-	-	178 829
авансы полученные	за 2022г.	1 100 689	357 064	-	(931 163)	(22)	-	-	-	526 568
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	67 595	189 691	2 775	(1 871)	-	-	27 504	-	285 694
кредиты	за 2022г.	211 010	4 102 597	34 667	(4 166 396)	-	-	-	-	181 878
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	212 551	237	-	(47 187)	-	-	15	39	165 655
Итого	за 2022г.	2 960 065	4 772 698	37 618	(6 409 768)	(217)	X	27 519	39	1 387 954

12.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 2021-2022 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Изменение отложенных налоговых активов	-9 761	3 379
незавершенное производство	134	
основные средства	-1 043	-151
оценочные обязательства и резервы	1 938	2 512
расходы будущих периодов	-2 529	-5
резервы сомнительных долгов	-384	280
арендные обязательства	-7 134	
убыток 2021 года	-743	743
Изменение отложенных налоговых обязательств	-19 776	6 040
арендные обязательства	-1 250	
материалы		740
незавершенное производство	-5 214	7 824
основные средства	-9 510	-2 524
проценты по обязательствам	-3 819	
резервы сомнительных долгов	17	
текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	10 015	9 419

13. 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 Рокада» перед своими заказчиками согласно подписанных форм КС-2, КС-3 в разрезе заказчиков и выполняемых по ним договоров строительного подряда.

По состоянию на 01.01.2022 года в обеспечении кредитного соглашения № 04100/МР от 09.11.2020 с банком ВТБ ПАО, ООО «ТТС Рокада» предоставило в залог по договору от 09.11.2020 № 04100/МР-До31 18 единиц транспортных средств с остаточной стоимостью 57 715 тыс. руб. и по договору от 09.11.2020 № 04100/МР-До32 самоходной техники в размере 10 единиц с остаточной стоимостью 46 597 тыс. руб.

Кредитное соглашение от № 04100/МР от 09.11.2020 было закрыто, указанные выше основные фонды перешли в залог по кредитному соглашению № 05326/МР от 27.09.2022. ООО «ТТС Рокада» заключила договора залога с банком ПАО ВТБ 27.09.2022 № 05326/МР-До31 в размере 18 единиц транспортных средств с остаточной стоимостью 53 253 тыс. руб. и залога самоходной техники от 27.09.2022 № 05326/МР-До32 в размере 10 единиц с остаточной стоимостью 36 908 тыс. руб. Указанные обеспечения в сумме 90 161 тыс. руб. по состоянию на конец 2022 года числятся на забалансовом счете 009.01 в виде обеспечения выданных обязательств перед ПАО ВТБ.

На забалансовом счете 009.01 числятся по состоянию на 01.01.2022 выданные гарантийные обязательства перед заказчиками ПАО «Мостотрест», АО «ДиМ» и его филиалами, ООО «Инжспецстрой», АО "РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН", ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ" в сумме 116 633 тыс. руб.

В течении 2022 года часть из указанных гарантийных обязательств были погашены на сумму 16 148 тыс. руб. Возникшие в течении 2022 года гарантийные обязательства составляют 231 067 тыс. руб. перед указанными выше заказчиками: ПАО «Мостотрест», АО «ДИМ» и его филиалами, ООО «Инжспецстрой», АО "РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН", ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ". По состоянию на конец 2022 года общая сумма выданных гарантийных обязательств составляла 331 552 тыс. руб.

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 01.01.2022, числящаяся на счете 008.01 составляет 9 767 тыс. рублей от следующих субподрядчиков: ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ", ООО Инжпромстрой, ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС". В течении 2022 года возникли новые гарантийные обязательства от ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ" на сумму 797 тыс. рублей. В 2022 году погашенные гарантийные обязательства отсутствовали. На конец 2022 года общая сумма полученных обеспечений составляет 10 563 тыс. руб.: ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ"-8 255 тыс. руб., ООО Инжпромстрой -65 тыс. руб., ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС"-2 244 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства по вознаграждениям работников организации.

Оценочные обязательства, отражаемые по строке 1540 баланса, представляют собой обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, страховых взносов по ним и расчетов по обязательному страхованию от НС и ПЗ. В бухгалтерском учете указанные обязательства собираются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" (п. 8 ПБУ 8/2010). На начало 2022 года оценочные обязательства составляли 63 617 тыс. руб. и состояли из резерва

предстоящих отпусков в размере 49 813 тыс. руб. и обязательства по страховым взносам в размере 13 804 тыс. руб.

Оценочное обязательство при его использовании на выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и страховых взносов с отпускных и компенсаций списывается с дебета счета 96 в кредит счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (п. 21 ПБУ 8/2010). На конец 2022 года оценочные обязательства составляли 73 306 тыс. руб. и состояли из резерва предстоящих отпусков в размере 57 734 тыс. руб. и обязательства по страховым взносам в размере 15 572 тыс. руб.

15. 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 № 7701 по г. Москве :

- 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 «Акса́й» по адресу: 346702, Ростовская область, Аксайский район, Ольгинская станица, Ольгинское сельское поселение;
- в сентябре 2021 года обособленное подразделение «Луга» по адресу: 188472, Кингисеппский район, Ленинградской области, поселок Усть-Луга;
- в декабре 2022 года обособленное подразделение «РМ Электроугли» по адресу: 142455, Московская область, Богородский г. о., город Электроугли, Заводская улица.

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 2022 года ООО «ТТС Рокада» имело в своем составе головное подразделение и 6 обособленных подразделения: «Ивановское», «Колонтаево», «Акса́й», «Тольятти», «Сызрань», «Луга».

В связи с окончанием СМР на объектах по договорам субподряда № 5007-18/1680-Б12 от 05.09.2018г, № П1331-02/2021 от 03.02.2021г, № П307-01/21 от 12.04.2021г, № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020г., № ПА 1103-08/2020 от 15.10.2020 г., № 5007/19/ЕЗК-3 от 01.12.2019, ООО ТТС «Рокада» закрыло ОП «Акса́й» 17.06.2022, ОП «Сызрань» и ОП «Тольятти» 17.08.2022, ОП «Колонтаево» 15.12.2022 с направлением сообщений по форме С-09 в ИФНС №7701 (по месту регистрации головного подразделения).

На конец 2022 года ООО «ТТС Рокада» имеет в своем составе головное подразделение и 3 обособленных подразделения: «Ивановское», «Луга», «РМ Электроугли».

16.События после отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное МинФинОм 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» 2022 года, являются:

- вступление в силу Решения Арбитражного суда г. Москвы о взыскании с ООО «Вива Транс» в пользу ООО «ТТС рокада» дебиторской задолженности в размере 847 426,85 руб., а также госпошлины в размере 19 949 руб. и получение указанных денежных средств на расчетный счет ООО «ТТС Рокада» 10.03.2023;

- заключение мирового соглашения по делу № А55-31001/2022 Арбитражного суда Самарской области по иску ООО «ТТС Рокада» к ООО ДРСУ, ИНН 6320037508 о возврате неотработанного аванса в размере 21 688 354 руб. Ответчик обязуется вернуть всю указанную сумму аванса в течении 2023 года, согласно прилагаемого в мировом соглашении графика платежей, а также сумму государственной пошлины в размере 39 432 рубля до 31.12.2023 года.

- проведение оценки справедливой стоимости 2 групп движимого имущества в количестве 89 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2022. Переоценка была проведена транспортных средств и самоходной техники. В результате произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался добавочный капитал в размере 80 308 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022.

17. 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 № 114 от 31.12.2021 года и применяется с 01.01.2022г.

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 2022 год представляет собой: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к статьям баланса.

Протоколом № 2 от 24.06.2022г. Общего собрания участников ООО «ТТС Рокада» утверждено привлечение в качестве независимого аудитора для проверки и подтверждения годового отчета и бухгалтерского баланса за 2022 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;
3. Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н;
4. Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н;
5. Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

18. 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 понимается 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 2022 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 (Шеин 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 2022 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 63 577,73 тыс. руб.; оплата отпусков в размере 2 464,59 тыс. руб., больничные листы отсутствовали.

НДФЛ, начисленный и перечисленный с указанных выше сумм, составил 8 398,75 тыс. руб., сумма начисленных и перечисленных взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд социального страхования) в 2022 году составил 121 05 тыс. руб.

В 2022 году осуществлена оплата добровольного медицинского страхования (ДМС) семи членам управленческого персонала на сумму 911 тыс. руб. Сумма, отнесенная на расходы ООО ТТС «Рокада» по ДМС в 2022 году на 7 сотрудников по договору 212933 от 22.04.2021- 282 тыс. руб., договору 222924 от 11.04.2022- 580 тыс. руб., Сумма ДМС, переходящая на 2023 год, по указанным сотрудникам составила 331 тыс. руб.

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 2022 году отсутствовали.

19. Инвентаризация основных средств и материалов, расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

ООО «ТТС Рокада» провело инвентаризации основных средств, основных строительных материалов, лабораторного оборудования, и прочего имущества, наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени; сопоставления его с данными бухгалтерского учета; проверки полноты отражения в учете активов и обязательств в каждом из обособленных подразделений (ОП) и в целом по организации в декабре 2022 года.

В соответствии с Приказом Генерального директора ООО «ТТС Рокада» Снежницкого С.Ю. от 30.11.2022 № 616, инвентаризация была проведена в период с 12.12.2022 по 23.12.2022 на следующих объектах строительства:

12.12.2022-15.12.2022- инвентаризация на объекте строительства Газоперерабатывающего комплекса в районе поселка Усть-Луга Кингисеппского района Ленинградской области;

16.12.2022-19.12.2022 - инвентаризация в обособленном подразделении «РМ Электроугли»;

20.12.2022-21.12.2022 - инвентаризация на объекте «Участок Калужского шоссе «Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное. Участок от Калужского шоссе до ул. Поляны».

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных ведомостях от 24.12.2022г. 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 2022 года остатки НЗП, отраженные на счетах бухгалтерского учета, полностью соответствуют остаткам, отраженным в инвентаризационной ведомости НЗП за декабрь 2022года.

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

ООО «ТТС Рокада» проводит инвентаризацию расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками путем подписания с ними актов сверки взаиморасчетов. 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
31.03.2023



С .Ю. Снежницкий