

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах
ООО «ТТС Рокада» за 2023г.

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 Конышева (Кабанова) Оксана Александровна.

1. Учет выручки от реализации продукции.

ООО «ТТС «Рокада» применяло в 2023 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 2023 году ООО «ТТС «Рокада» получило выручку от реализации в размере 4 600 274 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 4 574 355 тыс. руб. (без НДС), осуществленных:

для ООО СК «Горизонт» на общую сумму 4 497 785,7 тыс. руб.:

- 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. в размере 56 376,9 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. в размере 112 434,6 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. в размере 739 011,6 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Этап 1. Подъездные автодороги. Внеплощадочные объекты. Автомобильные дороги. Путепровод с подходами на подъездной автомобильной дороге № 2 к площадке ГПК через железнодорожный путь к станции Лужская" (титул 7214) по договору субподряда № СКГ-РОК7214-10-22 от 25.10.2022г. в размере 80 866,6 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Этап 4.1, 4.2. Завод по производству СПГ. Этап 4.1 Завод по производству СПГ. Первая очередь" по договору субподряда № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г. в размере 3 294 571,1 тыс.руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этансодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Этап 1. Подъездные автодороги. Подъездная автомобильная дорога вдоль ЛО к площадкам ВЗИС 3.1 И 3.2 (титул 7223) Т0-01-090" по договору субподряда № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г. . на общую сумму 214 524,9 тыс. руб.;

для АО «ДиМ» на общую сумму 45 811,3 тыс. 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. в размере 26,2 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 44 212,6 тыс. руб.;

- (филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе» по договору 171 от 05.07.2022г на общую сумму 63,9 тыс. руб.;

- (филиал 22) по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе» по договору 194 от 17.10.2022г на общую сумму 1 508,6 тыс. руб.;

для ООО «Трансстроймеханизация» на общую сумму 20 412,2 тыс. руб.:

- 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 15 916,0 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 4 496,2 тыс. руб.;

для ООО «ЭНЭРГОСК» по договору-подряда № Нарва-31 от 03.08.2023г. на общую сумму 10 345,9 тыс. руб.;

1.2. Выручка от продажи строительных материалов на общую сумму 7 027,3 тыс. руб.;

1.3. Выручка от реализации дизельного топлива, бензина в размере 4 152,8 тыс. руб.;

1.4. Выручка от платных услуг лаборатории, перевозки строительных материалов, перебазировки строительной техники, реализации запчастей, инвентаря в размере 6 088,3 тыс. руб.;

1.5. Выручка от предоставления услуг по аренде автомобилей, строительной техники в размере 8 650,6 тыс. руб.

2. В доходы организации входят проценты к получению в размере 5 920 тыс. руб., образованных от размещения временно свободных оборотных средств на краткосрочных депозитах в ПАО «ВТБ». Указанные суммы отражаются по строке 2320 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год.

3. Кроме выручки от реализации и процентов к получению, ООО «ТТС «Рокада» в 2023 году получило прочих доходов в виде:

- Выручку от реализации основных фондов в размере 48 386 тыс. руб.;

- Выручку от реализации прочего имущества в размере 229 тыс. рублей;

- Выручку от сдачи в аренду (субаренду) помещения в размере 150 тыс. руб.;

- Доход в виде восстановления оценочных резервов в размере 3403 тыс. руб.;
 - Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 113 тыс. руб.;
 - Прочие внереализационные доходы в размере 24 412 тыс. руб.: госпошлина за рассмотрение исков, жалоб по решению суда – 151 тыс. руб., доходы от разбора на строительных площадках – 21 729 тыс. руб., продажа авиа и ж/д билетов – 143 тыс. руб., корректировка поступления – 95 тыс. руб., возмещение за счет ФСС – 704 тыс. руб., страховые выплаты по договорам страхования – 1 590 тыс. руб.).
- Прочие доходы в размере 76 693 тыс. руб. отражены по строке 2340 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год.
- Общая сумма доходов ООО «ТТС Рокада» в 2023 году составила 4 682 887 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 2023 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 2023 год для бухгалтерского учета.

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

Производственная себестоимость собирается на счете 90.2 и представляет собой общую сумму затрат счета 20 с учетом ежемесячного списания затрат со счета 25. В 2023 году эта сумма составила 3 926 346 тыс. руб.

Кроме затрат, собираемых на счете 20, в себестоимость продаж входит стоимость проданных товаров, собираемая на счете 41. Эти расходы, представляющие собой себестоимость реализованных товаров и материалов: авиабилеты; арматура, бензин, бетон, песок, щебень, металлические трубы различных марок, дизельное топливо, плиты перекрытий, проволока, фанера. В 2023 году себестоимость реализованных товаров, списываемых со счета 41 на счет 90.2 составила 10 844 тыс. руб.

На счете 41 ООО «ТТС Рокада» собирается расходы, связанные с реализацией авиа и железнодорожных билетов, которые в 2023 году составили 134 тыс. руб., а также расходы, связанные с продажей ДАП, с последующим списанием на счет 91.2.

Управленческие расходы группируются на счете 90.08.1. и в 2023 году они составили 201 960 тыс. руб.

Расходы по уплате процентов в 2023 году составили 20 806 тыс. руб. и они подразделяются на:

- проценты за пользование кредитами и займами, за 2023 год они составили 6 993 тыс. руб. (подробно о начисленных процентах отражено в пункте 11. Кредиторская задолженность настоящих Пояснений);

- проценты по договорам финансовой аренды (лизинга), образуемые в связи с применением ФСБУ 25/2018, «процентные расходы», в 2023 году их величина составила 13 814 тыс. руб.

ООО «ТТС Рокада» в 2023 году произвела ряд расходов, относящихся в бухгалтерском учете к прочим расходам. Общая сумма этих расходов в 2023 году составила 137 581 тыс. руб. К указанным расходам относятся:

- Расходы, связанные с реализацией ДАП в размере 400 тыс. руб.

Порядок учета ДАП регулируется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и основным условием переквалификации основного средства в ДАП является неиспользование этого актива в момент переквалификации, подтверждение его дальнейшего неиспользования и наличие решения о реализации этого актива. Прибыль (или убыток), образованный при продаже ДАП включается в статью «Прочие доходы» и «Прочие расходы» «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год. Доход от продажи ДАП в 2023 году составил 5 292 тыс. руб. (от продажи а/м Audi Q7 (E742AC799)- 1 375 тыс. руб., Автомобиль ГАЗ-С42R33 (O271UE799) – 583 тыс. руб., Автомобиль-самосвал САК-7995-20 регист.знак (B366AA977) – 3 334 тыс. руб.). Расходы от продажи ДАП, собираемые на счете 41 и списываемые на счет 91.02 составили 5 692 тыс. руб. (от продажи а/м Audi Q7 (E742AC799)- 1 621 тыс. руб., Автомобиль ГАЗ-С42R33 (O271UE799) – 1 956 тыс. руб., Автомобиль-самосвал САК-7995-20 регист.знак (B366AA977) – 2 115 тыс. руб.). Убыток от продажи ДАП составил 400 тыс. руб. (5 292 тыс. руб. – 5 692 тыс. руб.)

- Расходы на проезд сотрудников других организаций в размере 134 тыс. руб., описанные выше;

- Резервы по сомнительным долгам в размере 91 942 тыс. руб.

- Расходы на услуги банков в размере 1 095,4 тыс. руб.;

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам в размере 280,8 тыс. руб.;

- Расходы по уплате страховых взносов с выданной материальной помощи в размере 56,2 тыс. руб.;

- Расходы по корректировке поступления в размере 1 тыс. руб.;

- Расходы на оплату госпошлины в размере 305,4 тыс. руб.;

- Расходы по безвозмездной передаче ценностей участникам СВО в размере 1 103,5 тыс. руб.;

- Судебные издержки в размере 30 тыс. руб.;

- Убытки от хищения имущества, бывшего в аренде у ООО «ТТС Рокада» в размере 839 тыс. руб.;

- Расходы на страховое возмещение в размере 15 тыс. руб.;

- Затраты на осуществление гарантийного ремонта дороги в размере 420,6 тыс. руб.;

- Расходы не принимаемые для НУ в размере 40 958,1 тыс. руб.;

1. Материальная помощь сотрудникам организации в размере 697,5 тыс. руб.

2. Расходы по части питания сотрудников в размере 32 856 тыс. руб.;

3. Прочие расходы в размере 820,6 тыс. руб.;

4. Расходы, осуществленные по страхованию автотранспорта и строительной техники, в том числе части страховой премии, по реализованным основным средствам в размере 1 970 тыс. руб.;

5. Расходы по оплате штрафов надзорных инстанций, ПДД в размере 760 тыс. руб.;

6. Благотворительные взносы в размере 1 320 тыс. руб.;

7. Расходы по возврату авиабилетов и НДС по авансовым отчетам в размере 313 тыс. руб.;

8. Переоценка ОС (уценка ОС) в размере 2 221 тыс. руб.

К расходам организации относится налог на прибыль в размере 86 983 тыс. руб., который состоит из текущего налога на прибыль организации по итогам декларации по налогу на прибыль за 2023 год в размере – 125 024 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль в размере 38 041 тыс. руб., а также прочие расходы в размере 493 тыс. руб.

Общая сумма расходов организации за 2023 год составила 4 374 169 тыс. руб.

3. Амортизация основных средств и нематериальных активов, их дислокация.

ООО «ТТС Рокада» начисляет амортизацию основных средств линейным способом в соответствии с п. 27 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 204н от 17.09.2020г., Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и изменениями, внесенными в данное Постановление.

Под основными средствами в целях БУ в 2023 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.

ООО «ТТС Рокада» с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета и отчетности, и для перехода на указанный стандарт был избран альтернативный способ, допускавший не пересчитывать показатели бухгалтерской отчетности.

Пересмотру по ФСБУ 6/2020 подлежал срок полезного использования основных средств организации и соответственно пересчет суммы накопленной амортизации.

На начало 2023 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 начало 2023 года 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.

На основании договора от 24.01.2024 № 15/24 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости движимого имущества ООО «ТТС Рокада». На основании отчета № 35/2024 от 13.02.2024 об оценке справедливой стоимости движимого имущества в количестве 131 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2023, 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 330 497 тыс. руб.;

Дт 01.01. Кт 83.01.1 – увеличена балансовая стоимость ОС (дооценка ОС) в размере 288 305 тыс. руб.;

Дт 83.01.1 Кт 77 – отражено ОНО с переоценки ОС в размере 57 661 тыс. руб.;

Дт 91.02 Кт 01.01 – уменьшена балансовая стоимость ОС (уценка ОС) в размере 2 221 тыс. руб.

Д-т 83 К-т 84 – уменьшена накопленная дооценка основных средств при их реализации на 31 743 тыс. руб.

В результате дооценки основных средств произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался добавочный капитал в размере 198 901 тыс. руб. за 2023 год.

На конец 2023 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной стоимостью 805 493 тыс. руб.: из них собственных основных средств 635 045 тыс. руб., а приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 170 448 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец 2023 года по БУ составляла 138 702 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 71 321 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 67 381 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 перебазированы из одного подразделения в другое по мере производства работ.

Нематериальные активы на балансе организации на начало и конец 2023 года отсутствуют.

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

На начало 2023 года их стоимость составила 5 311 тыс. руб. и в нее входили договоры аренды нежилых помещений с ООО «ВИИЛ» по адресу: 111396, г. Москва, ул. Фрязевская д.10, помещение 1 этажа, и с ООО «Виртус» по адресу: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, дом 10, стр.10, этаж 1, помещение IV, комната 11 и 12.

На конец 2023 года их стоимость составила 5 592 тыс. руб. и в нее входили договоры аренды нежилых помещений с ООО «ВИИЛ» по адресу: 111396, г. Москва, ул. Фрязевская д.10, помещение 1 этажа, и с ООО «ГРАНИТ» по адресу: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, дом 10, стр.10, этаж 1, помещение IV, комната 11 и 12.

Иное использование ОС

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	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	5 592	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 (залог и др.)	109 121	102 292	103 474
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств		-	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	1 017 748	-355 178	23 542	-524 102	424 720	-208 244		805 493	-138 702
в том числе:										
Транспортные средства	за 2023г.	246 839	-110 019	5	-135 849	165 002	-54 983		229 086	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	80 536	-50 352	7 569	-10 568	9 660	-11 009		77 537	-51 701
Сооружения	за 2023г.	32 611	-13 838		-2 108	769	-3 324		30 503	-16 393
Строительная техника	за 2023г.	263 745	-105 329		-140 686	179 659	-74 330		293 273	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	1 666	-1 263	774			-239		2 440	-1 502
Офисное оборудование	за 2023г.	2 052	-1 253	152			-472		2 204	-1 725
Другие виды основных средств	за 2023г.									
Здания	за 2023г.									
ППА	за 2023г.	390 298	-73 123	15 042	-234 891	69 630	-63 888		170 449	-67 381

4. Прочие внеоборотные активы и оборотные активы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и которые 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 начало 2023 года по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» со сроком использования более 12 месяцев относились: клиентские лицензии 1С, 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 одежд, лицензия на право использов. "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.

На конец 2023 года по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» со сроком использования более 12 месяцев относились: 1С: Предприятие 8. Клиентские лицензии на рабочие места, 1С:КП Проф КОРП, 1С:КП Проф, MicMicrosoft Office 2019, Spider Projekt Desktop, Лицензии Microsoft FPP 365 Family Russian Mac/Win Subscription, Лицензия на использование IndorPavement, Лицензия на право использов. "КриптоПро", Право использов. программы для ЭВМ "Контур-Экстерн", Право использования программ для ЭВМ для управления Сертификатом, Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" и т.д. на общую сумму 535 тыс. руб.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" (со сроком использования менее 12 месяцев) на начало 2023 года числились 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.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" (со сроком использования менее 12 месяцев) на конец 2023 года числятся расходы будущих периодов на общую сумму 592 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, 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 и т.д.

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. Вся указанная выше номенклатуре товаров и материалов 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) на счете 41 «Товары». Все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности, учитываются на счете 41 с последующим списанием в Д-т счета 90.2 «Продажи» или в Д-т счета 91.2 «Прочие расходы».

На начало 2023 года товары на балансе ООО «ТТС Рокада» числился не реализованный билет РЖД по цене 3 тыс. руб., купленный для продажи иной организации, на конец 2023 года нереализованные товары отсутствуют.

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 2023 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.

На конец 2023 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находились сырье и материалы на общую сумму 42 536 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, щебень и прочих строительных материалов 40 590,7 тыс. руб.;

- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 1 914 тыс. руб.;

- хозяйственного инвентаря на 31,3 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 2023 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.

На конец 2023 года ООО «ТТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 234 770 тыс. руб. по следующим объектам строительства:

- Строительство автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе. КАЛУЖСКОЕ шоссе-2 на общую сумму 19 355 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 79 375 тыс. руб.;

- Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга на сумму 136 040 тыс. руб.

6. НДС по приобретенным ценностям и закрытым лизинговым договорам.

На начало 2023 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.

На конец 2023 года на балансе организации числится не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС на 19 счете на сумму 85 тыс. руб. по оказанным услугам.

НДС, возникший при приобретении имуществу по договору финансовой аренды (лизинга) и не списанный до окончания договора, собирается на счете 76.07.9.

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 2023 году закончились 31 договор лизинга с лизинговыми компаниями, названия которых, номера договоров лизинга, наименование лизинговой техники и дата окончания договоров отражены в таблице ниже. НДС по указанным ниже договорам лизинга был полностью списан со счета 76.07.9 на расчеты с бюджетом.

№ п/п	Наименование контрагента	Номер договора	Наименование техники	Дата выкупа
1	ПАО ЛК "Европлан"	2558145-ФЛ/МКК-21 от 20.01.2021	Дизель-генератор JCB G65QS	31.01.2023
2	ООО "Мерседес - Бенц ФСР"	2021-03/FL-77928 от 02.03.2021г.	Mercedes-Benz AMG GLE 53 4MATIC	01.03.2023
3	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021039-00 от 15.03.2021	Автомобиль ГАЗ-С42R33	10.02.2023
4	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021054-00 от 26.03.2021	Самосвал КАМАЗ 6522-RT 433693	06.04.2023
5	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021055-00 от 26.03.2021	Самосвал КАМАЗ 6522-RT 433695	06.04.2023
6	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021056-00 от 26.03.2021	Самосвал КАМАЗ 6522-RT 433699	06.04.2023
7	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021057-00 от 26.03.2021	Самосвал КАМАЗ 6522-RT 433797	06.04.2023
8	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021058-00 от 26.03.2021	Самосвал КАМАЗ 6522-RT 434183	06.04.2023
9	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	S2021062-00 от 30.03.2021	Трактор БЕЛАРУС 952.3	19.04.2023
10	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L2627/20R от 27.10.2020	Экскаватор Комацу PC300-8M0 (2шт)	31.05.2023
11	ПАО ЛК "Европлан"	2754074-ФЛ/ОРКМ 7-21 от 23.07.2021	Экскаватор-погрузчик JCB	12.07.2023
12	ПАО ЛК "Европлан"	2798254-ФЛ/ОРКМ 7-21 от 31.08.2021	Транспортное средство Ford 460 L4H3	12.07.2023
13	ПАО ЛК "Европлан"	2434480-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020	Каток дорожный AMMANN ASC 130 HT	02.08.2023
14	ПАО ЛК "Европлан"	2434479-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020	Каток дорожный AMMANN ASC 130 HT	03.08.2023
15	ПАО ЛК "Европлан"	2425809-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020г.	Каток дорожный AMMANN ASC 130 HT	02.08.2023
16	ПАО ЛК "Европлан"	2438123-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020г.	КАМАЗ 65222-53(грузовой самосвал)	15.09.2023
17	ПАО ЛК "Европлан"	2438122-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020г.	КАМАЗ 65222-53(грузовой самосвал)	15.09.2023
18	ПАО ЛК "Европлан"	2438119-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020 г.	КАМАЗ 65222-53(грузовой самосвал)	15.09.2023
19	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L3033/21R от 01.09.2021	Бульдозер Komatsu D65PX-16	29.09.2023
20	ПАО ЛК "Европлан"	2434481-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020	Каток грунтовый AMMANN ASC 130 HT	08.09.2023
21	АО "Сбербанк Лизинг"	ОВ/Ф-98556-03-01 от 28.08.2020г.	Автогрейдер CASE 865B	24.10.2023
22	ПАО ЛК "Европлан"	2438125-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020	Грузовой-самосвал Камаз 65222-53	28.11.2023
23	ПАО ЛК "Европлан"	2438124-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020	Грузовой-самосвал Камаз 65222-53	28.11.2023
24	ПАО ЛК "Европлан"	2440148-ФЛ/ОРКМ 7-20 от 02.09.2020г.	Автогрейдер JOHN DEERE 672G	28.11.2023
25	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021171-00 от 20.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042	19.12.2023
26	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021170-00 от 20.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042 КШ2	19.12.2023
27	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021172-00 от 20.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042 КШ2	19.12.2023
28	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021175-00 от 24.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042	19.12.2023
29	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021176-00 от 24.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042	19.12.2023
30	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021177-00 от 24.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042	22.12.2023
31	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021178-00 от 24.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042 КШ2	19.12.2023

В 2023 году приобретено 2 предметов лизинга с отнесением НДС по этим договорам на счет 76.07.9., который в 2023 году не показывается в составе актива баланса, а вычитается из кредиторской задолженности организации.

7. Дебиторская задолженность.

На начало 2023 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 тыс. руб.;
- ООО ДРСУ на покупку строительных материалов в размере 21 688 тыс. руб.;
- 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 тыс. руб.;
- 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 2023 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 конец 2023 года дебиторская задолженность составляет 781 677 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 118 538 тыс. руб. (на сумму НДС по авансам выданным в размере 25 471 тыс. руб. и на сформированный резерв по сомнительным долгам в размере 93 067 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность является краткосрочной и представляет собой:

1. Расчеты по авансам, выданным в рублях, отражаемые на счете 60.2, в размере $(156\,642 - 25\,471 - 85\,367) = 45\,804$ 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" на выполнение СМР по договору субподряда № 24/06-2022 от 24.06.2022 в размере 8 000 тыс.руб.;

- ООО "ВИЛКОМ СПБ" на выполнение СМР по договорам субподряда в размере 20 213 тыс. руб.;

- ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на выполнение СМР в размере 23 321 тыс. руб.;

- ООО "ДОРЗНАК" на выполнение СМР по договору субподряда № 1 от 18.04.23 в размере 3 273 тыс. руб.;

- ООО «КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ» в размере 1 787 тыс. руб. по несписанным на расходы авансовым платежам по трем договорам лизинга;

- ООО "НВ ГРУПП" на закупку материалов для выполнения СМР работ по договорам №№ L9-00-901-НВГ от 14.04.2023г., РОК7211-НВГ-01 от 21.02.2023, в размере 75 688 тыс. руб.;

- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН в размере – 1 136 тыс. руб. по несписанным на расходы авансовым платежам по пяти договорам лизинга;

- ООО "СК ГАБИОН" на выполнение СМР по договору № 23-06/2023СМР от 23.06.2023 в размере 1 500 тыс. руб.;
- ООО "СК УСПЕХ" на выполнение СМР договору подряда № 0711/2023 в размере 1 919 тыс. руб.;
- ООО "СПС" на выполнение СМР по договорам субподряда №№ РОК01-СПС/23 от 03.05.2023, РОК02-СПС/23 от 03.05.2023 в размере 13 241 тыс. руб.;
- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 6 564 тыс. руб.

2. Долг покупателей и заказчиков в размере 723 210 (730 910–7 700) тыс. руб., отражается за минусом созданных резервов по сомнительным долгам покупателей, заказчиков по счету 63 в размере 7 700 тыс. руб. на конец 2023 года. Основными из указанных долгов являются (указаны с НДС):

- ООО АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ за песок строительный по договору № 02/04-21ПСМ от 02.04.2021г. в размере 1 366 тыс. руб.;
- ООО "БЕЛСНАБ" за осуществленную перевозку строительных материалов в размере 1 277 тыс. рублей;
- ООО СК ГОРИЗОНТ в размере 631 144 тыс. руб.;

Задолженность ООО СК «Горизонт» подразделяется на текущую и гарантийное удержание. Текущая задолженность составляет 113 717 тыс. руб. по договору № СКГ-СПГ-РОК-04-2022 от 28.04.2022г.;

Гарантийные удержания равны 517 426 тыс. руб.: Договор № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г.- 104 834 тыс. руб.; Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г.- 185 008 тыс. руб., Договор № СКГ-РОК/ВЗИС-04/22 от 19.04.2022г.-34 550 тыс. руб., Договор № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г.-60 035 тыс. руб., Договор № СКГ-РОК7214-10-22 от 25.10.2022г.- 4 852 тыс. руб., Договор № СКГ-РОК7220-02-23 от 15.02.2023г. -12 666 тыс. руб., Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г.- 12 871 тыс. руб., Договор № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г.- 8 616 тыс. руб., Договор № СКГ-РХИ-РОК-03-2022 от 22.03.2022г.-137 тыс. руб., Договор № СКГ-СПГ-РОК-04-2022 от 28.04.2022г.- 93 856 тыс. руб.

- АО ДИМ в размере 19 746 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 16 589 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 31 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 128 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.;
- 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 1 794 тыс. руб. гарантийное удержание 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";

- ООО "ОДСК" по договору 01-02/2021 СМР от 01.02.2021г. в размере 5 739 тыс. руб.;

- ООО "СК ГАБИОН" за реализацию строительных материалов в размере 2 559 тыс. руб.;

- ООО "СПС" за предоставления услуг лаборатории и аренды строительной техники в размере 2 581 тыс. руб.;

- ООО "СТРОЙ-ИНВЕСТ" за предоставление услуг по аренде строительной техники и реализации строительных материалов в размере 2 088 тыс. руб.;

- ООО "ТРАНССТРОЙ ОЗЕЛЕНЕНИЕ" за реализацию дизельного топлива и строительных материалов в размере 7 712 тыс. руб.;

- ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ в размере 36 195 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", гарантийное удержание 34 986 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 1 209 тыс. руб.;

- Прочие заказчики, менее одного миллиона рублей каждый, в размере 3 343 тыс. руб.

Указанные долги расписаны без учета сформированных резервов по сомнительным долгам.

3. Переплата по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2024 году, в размере 1 215 тыс. руб.;

4. Задолженность сотрудников организации по выданным в подотчет суммам в размере 250 тыс. руб.

5. Задолженность по предоставленным займам сотрудникам организации и прочим операциям в размере 2 873 тыс. руб.;

6. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов в размере 1 053 тыс. руб.;

7. Расходы будущих периодов в размере 7273 тыс. руб.

На конец 2023 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 93 067 тыс. руб.:

- по покупателям и заказчикам сумма резерва составляет 7 700 тыс. руб.;

- по авансам выданным поставщикам составляет 85 367 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

		На начало года	Изменения за период						На конец периода				
Наименование показателя	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причит зяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста новление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям догово ра	в величина резерва по сомнитель- ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	485 129	-4 077	772 649	0	-383 040	0	-2 695	0	0	6	874 744	-93 066
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	422 969	-769	651 055	0	-343 114	0	-716	0	0	0	730 910	-7 700
Авансы выданные	за 2023г.	46 059	-3 308	119 284	0	-34 173	0	-1 979	0	0	0	131 170	-85 366
Прочая	за 2023г.	16 101	0	2 310	0	-5 753	0	0	0	0	6	12 664	0
Итого	за 2023г.	485 129	-4 077	772 649	0	-383 040	0	-2 695	X	0	6	874 744	-93 066

8. Финансовые вложения.

Финансовые вложения представляют собой размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в ПАО ВТБ со сроком более 3 месяцев. В 2022 году финансовые вложения отсутствовали.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

На начало 2023 года у 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 специальных счета в АО «Газпромбанк».

На начало 2023 года у ООО «ТТС Рокада» имелось денежных средств в размере 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 отсутствовали.

В течении 2023 года ООО «ТТС Рокада» закрыло:

20.04.2023- 2 специальных счета в АКБ «Газпромбанк»;

18.07.2023- специальный счет в АКБ «Абсолют

18.10.2023 - специальный счет в АКБ «Газпромбанк».

26.09.2023 ООО «ТТС Рокада» открыло обычный расчетный счет в АКБ «Абсолют Банк», и 17.10.2023 перевело из специального счета в расчетный счет в АКБ «Газпромбанк».

На конец 2023 года у ООО «ТТС Рокада» имела: 4 действующих расчетных счета (2 в ПАО ВТБ, АКБ «Абсолют Банк», в АО «Газпромбанк»), 1 иной счет (обслуживающий банковские карты) в ПАО ВТБ и 1 лицевой счет в Управлении Федерального казначейства.

На конец 2023 года ООО «ТТС Рокада» имелось денежных средств в размере 7 924 тыс. руб.:

- в кассе организации – 62 тыс. руб.;
- на 3-х счетах в ПАО ВТБ – 7 860 тыс. руб.;
- на расчетном счете в АКБ «Абсолют Банк» остаток денежных средств 2 тыс. руб.;
- на лицевом счете в Управлении Федерального казначейства и на расчетном счете в АО «Газпромбанк» денежные средства отсутствовали.

В соответствии с принятой Учетной политикой в бухгалтерском учете, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования. (п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009).

На начало 2022 года у ООО «ТТС Рокада» денежные эквиваленты на депозитных счетах отсутствовали, на конец 2023 года денежные эквиваленты на депозитных счетах составляли 348 650 тыс. руб.

10. Прибыль и капитал общества.

На начало 2022 года общий капитал организации равен 612 233 тысяч рублей, из них: 50 тысяч рублей уставной капитал, 39 282 тыс. руб.- добавочный капитал и 572 901 тыс. руб.- нераспределенная прибыль.

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 основании договора от 27.01.2023 №6/23 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости 2 групп движимого имущества ООО «ТТС Рокада» в количестве 89 единиц. 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.

На основании договора от 24.01.2024 № 15/24 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости 131 единицы движимого имущества ООО «ТТС Рокада» по состоянию на 31.12.2023. На основании отчета № 35/2024 от 13.02.2024 была произведена переоценка стоимости указанного имущества. В результате переоценки произошло как увеличение остаточной стоимости основных средств на 230 644 тысячи рублей, так и уменьшение их стоимости на 31 743 тысячи рублей за счет списания на нераспределенную прибыль накопленной дооценки при реализации основных средств. В итоге увеличилась остаточная стоимость основных средств и образовался добавочный капитал в размере 198 901 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023. Нераспределенная прибыль 2023 года равна 340 461 тыс. руб., из них чистая прибыль 2023 года составила 308 718 тыс. руб. и 31 743 тыс. руб. - увеличение за счет списания накопленной дооценки при реализации основных средств.

На основании Протокола № 4 от 15.12.2023 Общего собрания участников общества было принято единогласное решение о выплате участникам общества дивидендов в размере 80 000 тыс. руб. за счет чистой прибыли общества, сформированной по данным годового бухгалтерского баланса на конец 2022 года. Выплата дивидендов была произведена в конце 2023 года.

На конец 2023 года общий капитал организации равен 1 194 405 тыс. руб., из них: 50 тыс. руб. уставной капитал, 318 491 тыс. руб. - добавочный капитал и 875 864 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» показывается разность между арендными обязательствами по договорам финансовой аренды (лизинга) (счет 76.07.1) со сроком погашения более 1 года 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 2023 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.

На конец 2023 года «Прочие обязательства» составляют 849 тыс. руб. и состоят из задолженности перед:

- КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО – 495 тыс. руб.;
- ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 354 тыс. руб.

11.2. Заемные средства

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

В сентябре 2022 заключено соглашение с ПАО ВТБ (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 указанного кредитного соглашения 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 2023 года по телу указанного кредита составляла 180 554 тыс. руб. Задолженность по процентам составляла 1 325 тыс. руб., являлась текущей и представляла собой проценты за период с 15.12.2022 по 31.12.2022 со сроком погашения 15.01.2023.

Общая сумма полученных по указанному выше кредитному соглашению средств в 2023 году составила 2 701 036 тыс. руб. Погашено в 2023 году средств 2 889 907 тыс. руб. На конец 2023 года ссудная задолженность отсутствует.

Проценты, начисленные по договору № 05326/МР от 27.09.2022г., за 2023 год составили 6 993 тыс. руб., оплачено процентов по данному договору 8 319 тыс. руб.

Задолженность по процентам по указанному выше договору на конец 2023 года отсутствует.

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 в конце 2022 года до 16% и соответственно уплата 19 процентов по кредитному соглашению № 05326/МР от 27.09.2022г. С целью минимизации расходов, ООО «ТТС Рокада» уменьшило пользование кредитными средствами и последний транш по кредиту был взят ООО «ТТС Рокада» 30.10.2023, погашен 07.11.2023.

11.3. Прочая краткосрочная задолженность.

ООО «ТТС Рокада» на начало 2023 года 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 ЦПС – 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 представлены без вычета НДС полученного.

3. Текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 01.01.2023 не наступил – 166 545 тыс. руб.;

4. Текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды, срок по которой на 01.01.2023 г. не наступил – 119 149 тыс. руб.;

5. Текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 01.01.2023 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.

На конец 2023года, ООО «ТТС Рокада» имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 759 530 тыс. руб., которая представляет собой:

1. По расчетам с поставщиками и подрядчиками – 68 073 тыс. руб., основными из которых являются:

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

- ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" в размере 29 414, из них: за выполненные работы 22 988 тыс. руб. и гарантийное удержание в размере 6 426 тыс. руб.;

- ООО "ДОРЗНАК" в размере 3 471 тыс. руб. за выполненные работы;

- ООО "ПЕТРОЛЕУМ ТРЕЙДИНГ-МОСКВА" за поставку ГСМ в размере 1 429 тыс. руб.;

- ООО ТТС Первая База за работу строительной техники – 3 101 тыс. руб.;

- ООО РЕЙЛЛОГИСТИК за поставку щебня и ЩПС – 1 226 тыс. руб.;

- ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС" по гарантийному удержанию за выполненные СМР - 2 244 тыс. руб.;

- ООО "СТРОЙ-ИНВЕСТ" за выполненные работы в размере 2 088 тыс. руб.;

- НАО "СТРОЙРЕГИОН" за выполненные работы в размере 4 453 тыс. руб.;

- ООО "СУ-33" за выполненные работы в размере 1 907 тыс. руб.;

- АО "ЭКОДОР" за выполненные работы в размере 1 023 тыс. руб.;

- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам, менее одного миллиона рублей в размере 5 803 тыс. руб.

2. Авансы, полученные на выполнение СМР - 407 038 тыс. руб. (488 449 – 81 412), отражаемые по строке 15202 формы 1 «Бухгалтерского баланса» свернуто, за вычетом НДС по авансам полученным, в том числе:

- ООО СК ГОРИЗОНТ в размере 487 851 тыс. руб.: по договору Договору № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г- 108 617 тыс. руб.; по договору № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г. – 126 675 тыс. руб.; по договору № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г- 216 614 тыс. руб.; по Договору № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г – 35 945 тыс. руб.;

- остальные заказчики менее одного миллиона рублей задолженности перед каждым - в размере 598 тыс. руб.

Данные по «авансам полученным» предоставлены без вычета НДС полученного.

3. Текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 31.12.2023 не наступил – 157 938 тыс. руб.;

4. Текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды, срок по которой на 31.12.2023г. не наступил – 67 519 тыс. руб., из них текущая задолженность за декабрь 2023 года составляет 10 937 тыс. рублей, а задолженность по взносам за 2022 год, в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 29.04.2022 №776 и от 17.01.2023 №28, равна 56 582 тыс. рублей. ;

5. Текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 31.12.2023 не наступил - 17 327 тыс. руб.;

6. Текущая задолженность перед подотчетными лицами организации- 67 тыс. руб.;
7. Задолженность по депонированным суммам – 42 тыс. руб.;
8. Прочая кредиторская задолженность, задолженность по исполнительным листам - 155 тыс. руб.;
9. задолженность учредителям общества по выплате дивидендов – отсутствует;
10. текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга), со сроком погашения менее 1 года – 41 371 тыс. руб.:
 - КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ – 17 528 тыс. руб.;
 - КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО – 15 580 тыс. руб.;
 - ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО - 100 тыс. руб.;
 - ПАО ЛК ЕВРОПЛАН – 8 163 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 долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	49 329	141	0	-48 621	0	0	0	0	849
в том числе:										
прочая	за 2023 г.	49 329	141	0	-48 621	0	0	0	0	849
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 338 625	3 172 933	7 631	-3 759 552	-113	0	0	6	759 530
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	178 830	45 983	194	-156 821	-113	0	0	0	68 073
авансы полученные	за 2023 г.	526 568	407 038	0	-526 568	0	0	0	0	407 038
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	285 694	12 224	444	-72 905	0	0	0	0	225 457
кредиты	за 2023 г.	181 878	2 701 036	6 993	-2 889 907	0	0	0	0	0
займы	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
прочая	за 2023 г.	165 655	6 652	0	-113 351	0	0	0	6	58 962
Итого	за 2023 г.	1 387 954	3 173 074	7 631	-3 808 173	-113	X	0	6	760 379

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 2022-2023 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Изменение отложенных налоговых активов	-6 671	-9 761
незавершенное производство	-134	134
основные средства	130	-1 043
оценочные обязательства и резервы	-6 898	1 938
расходы будущих периодов	21	-2 529
резервы сомнительных долгов	16 412	-384
арендные обязательства	-16 202	-7 134
убыток 2021 года		-743
Изменение отложенных налоговых обязательств	44 712	-19 776
арендные обязательства	495	-1 250
незавершенное производство	-37	-5 214
основные средства	42 165	-9 510
проценты по обязательствам	2 222	-3 819
резервы сомнительных долгов	-133	17
Отложенный налог на прибыль	38 041	10 015

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

По состоянию на 01.01.2023 года ООО «ТТС Рокада» имело 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 начало и конец 2023 года числятся на забалансовом счете 009.01 в виде обеспечения выданных обязательств перед ПАО ВТБ.

На забалансовом счете 009.01 числятся по состоянию на 01.01.2023 выданные гарантийные обязательства перед заказчиками ПАО «Мостотрест», АО «ДиМ» и его филиалами, ООО «Инжспецстрой, АО "РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН", ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ" в сумме 331 553 тыс. руб.

В течении 2023 года часть из указанных гарантийных обязательств были погашены на сумму 18 882 тыс. руб. Возникшие в течении 2023 года гарантийные обязательства составили 274 300 тыс. руб. перед указанными выше заказчиками: АО «ДИМ» и его филиалами, ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ". По состоянию на конец 2023 года общая сумма выданных гарантийных обязательств составляла 586 970 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 01.01.2023, числящаяся на счете 008.01 составляет 10 563 тыс. руб.: ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ"-8 255 тыс. руб., ООО Инжпромстрой - 65 тыс. руб., ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС"-2 244 тыс. руб. В течении 2023 года возникли новые гарантийные обязательства от ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на сумму 6 426,6 тыс. руб. В 2023 году погашены гарантийные обязательства ООО Инжпромстрой на 65 тыс. руб. На конец 2023 года общая сумма полученных обеспечений составляет 16 926 тыс. руб.: ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ"-8 255 тыс. руб., ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на сумму 6 427 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 2023 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.

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).

В течении 2023 года ООО «ТТС Рокада» уменьшило задолженность по предстоящим отпускам и страховым взносам по ним на 34 490 тыс. руб. Начислено в 2023 году 72 040 тыс. рублей, выплачено 106 530 тысяч рублей. На конец 2023 года оценочные обязательства

составляли 38 815 тыс. руб. и состояли из резерва предстоящих отпусков в размере 30 719 тыс. руб. и обязательства по страховым взносам в 8 096 размере тыс. руб.

15. Обособленные подразделения.

ООО «ТТС Рокада» заключило контракт на осуществление СМР вне города Москвы: 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» имеет ремонтную базу по адресу: 142455, Московская область, Богородский г. о., город Электроугли, Заводская улица.

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 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 2023 года и на конец 2023 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 МинФинком РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н, под Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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

Событиями после отчетной даты, оказавшим влияние на бухгалтерскую отчетность ООО «ТТС Рокада» 2023 года, являются:

- избрание с 19.02.2024 года Генеральным директором ООО «ТТС Рокада» Снежницкого С.Ю. сроком на 5 лет и заключение с ним трудового договора в связи с истечением 18.02.2024 срока полномочий Генерального директора Снежницкого С.Ю.;

- 13.02.2024 возбуждено исполнительного производства Калининским РОСП, г. Санкт-Петербург, Ленинградской области по исполнительному листу от 08.12.2023 № ФС 044566127, выданному Арбитражным судом г. Москвы от 08.12.2023 по делу № А40-141474/2023 от 26.10.2023 о взыскании с ООО «Абсолют Строй», ИНН 7839074648, необоснованного обогащения в размере 8 миллионов рублей, а также расходов по оплате государственной пошлины в размере 63 000 руб.;

- закрытие 15.01.2024 лицевого счета в Управлении Федерального казначейства;

- досрочное расторжение 31.01.2024 с банком ПАО «ВТБ» возобновляемой кредитной линии ВКЛ № 05326/МР от 27.09.2022г., расторжение договоров залога от 27.09.2022 № 05326/МР и от 27.09.2022 № 05326/МР-До32, вывод из залога 18 единиц транспортных средств с остаточной стоимостью 53 253 тыс. руб. и самоходной техники в размере 10 единиц с остаточной стоимостью 36 908 тыс. руб. Указанные обеспечения в сумме 90 161 тыс. руб. по состоянию на конец 2023 года, числившиеся на забалансовом счете 009.01, списываются с забалансового счета;

- вынесение Решения 11.01.2024 Арбитражным судом г. Москвы по делу № А40-168967/23-107-1291 по иску ООО «ТТС Рокада» к ООО «Объединенная Дорожно-Строительная Компания», ИНН 7714450015 о возврате задолженности по договору № 01-02/2021 от 01.02.2021 в размере 6 319 637,44 рубля, а также сумму государственной пошлины в размере 54 598 рублей;

- выплата 19.02.2024 участникам общества дивидендов по итогам работы организации за 2012-2022 год в размере 100 миллионов рублей согласно Протокола Общего собрания участников от 12.02.2024 №1;

- начало проведения выездной налоговой проверки общества согласно Решения ИФНС №1 ЦАО от 26.12.2023 №30.

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 № 128 от 31.12.2022 года и применяется с 01.01.2023г.

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 2023 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 24.06.2023г. Общего собрания участников ООО «ТТС Рокада» утверждено привлечение в качестве независимого аудитора для проверки и подтверждения годового отчета и бухгалтерского баланса за 2023 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 2023 год выплаты указанным аффилированным лицам составили 68 400 тыс. руб.

В соответствии с 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 2023 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 (Коньшева О.А.), Заместитель Главного инженера (Дуркин А.М.), заместитель Генерального директора (Тарасов Д.П.).

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 2023 году основному управленческому персоналу в составе 10 человек была начислена заработная плата с учетом коэффициента трудового участия (КТУ), предусмотренного Положением об оплате труда, в размере 51 298 тыс. руб., начислены месячные и квартальные премии в размере 24 864 тысячи рублей, выплачены отпуска и компенсации при увольнении в размере 11 045 тыс. руб., больничные листы отсутствовали.

НДФЛ, начисленный и перечисленный с указанных выше сумм, составил 12 088 тыс. руб., сумма начисленного и перечисленного страхового взноса по единому тарифу в 2023 году составила 16 808 тыс. руб.

В 2023 году осуществлена оплата добровольного медицинского страхования (ДМС) восьми членам управленческого персонала на сумму 1 075 тыс. руб. Сумма, отнесенная на расходы ООО ТТС «Рокада» по ДМС в 2023 году на 8 сотрудников по договору 222924 от 11.04.2022 - 331 тыс. руб., договору №232921 от 16.03.2023- 717 тыс. руб., Сумма ДМС, переходящая на 2024 год, по указанным сотрудникам составила 358 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 2023 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, по средствам видеофиксации его фактического наличия или отсутствия 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 2023 года.

В соответствии с Приказом Генерального директора ООО «ТТС Рокада» Снежницкого С.Ю. от 08.12.2023 № 131, инвентаризация была проведена в период с 11.12.2023 по 25.12.2023 на следующих объектах строительства:

11.12.2023-15.12.2023- инвентаризация на объекте строительства Газоперерабатывающего комплекса в районе поселка Усть-Луга Кингисеппского района Ленинградской области;

18.12.2023-20.12.2023 - инвентаризация в обособленном подразделении «РМ Электроугли»;

21.12.2023-22.12.2023- 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 25.12.2023г. 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 2023 года остатки НЗП, отраженные на счетах бухгалтерского учета, полностью соответствуют остаткам, отраженным в инвентаризационной ведомости НЗП за декабрь 2023года.

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

Инвентаризацию расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря 2023 года проводилась согласно приказа Генерального директора Снежницкого С.Ю. № 137 от 31.12.2023г. 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
28.03.2024



С. Ю. Снежницкий