

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах
ООО «ТТС Рокада» за 2024г. (номер корректировки 1).**

Общие положения.

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

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ТТС Рокада»

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

Сведения об образовании юридического лица:

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

Основной государственный регистрационный номер: 1127746216730

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 014492812

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7701951751

Код причины постановки на учет (КПП): 770101001

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

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

Учредителями общества являются 4 физических лиц:

Снежницкий Сергей Юрьевич – 25%

Попович Сергей Николаевич – 25%

Храмов Денис Владимирович – 25%

Шейн Антон Валерианович – 25%

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

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

1. Причины подготовки исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена в связи с обнаружением ошибок при проведение аудиторской проверки за 2024 год.

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

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

<u>Показатели бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, измененные в корректировке № 1</u>			
Наименование показателя	Код строки	Бухгалтерская отчетность за 2024 год	Бухгалтерская отчетность за 2024 год (корректировка № 1)
<u>Бухгалтерский баланс</u>			
Отложенные налоговые активы	1180	43 414	7 100
Материалы	12101	22 120	22 119
Дебиторская задолженность	1230	850 396	900 174
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	7 838	39 481
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	824 679	842 814
Прочие оборотные активы	1260	617	616
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	815 326	726 944
Отложенные налоговые обязательства	1420	35 379	137 225
Кредиторская задолженность	1520	194 032	194 029
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	46 871	46 862
Расчеты по налогам и сборам	15203	87 158	87 159
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	4 040	4 041
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	8 855	8 856
Расчеты с подотчетными лицами	15206	589	590
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 827	1 828
Баланс	1600, 1700	1 513 102	1 526 564
<u>Отчет о финансовых результатах</u>			
Прочие доходы	2340	99 236	94 471
Прочие внереализационные доходы	23425	9 622	4 857
Прочие расходы	2350	-92 768	-38 225
Расходы в виде образованных оценочных обязательств	23518	-48 412	1 366
Прочие внереализационные расходы	23531	-37 624	-32 859
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 263	53 041
Налог на прибыль	2410	90 727	-38 338
Отложенный налог на прибыль	2412	131 032	1 967

Чистая прибыль (убыток)	2400	93 990	14 703
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-33 036	-42 131
Совокупный финансовый результат периода	2500	271 610	183 228

1. Учет выручки от реализации продукции.

ООО «ТТС «Рокада» применяло в 2024 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 2024 году ООО «ТТС «Рокада» получило выручку от реализации в размере 1 029 041 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 998 322 тыс. руб. (без НДС), осуществленных:

1. для ООО СК «Горизонт» на общую сумму 860 863 тыс. руб.:

- по объекту "Строительно-монтажные работы по устройству инженерной подготовки на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего 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 47 886,93 тыс. руб.;

- по объекту "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Завод по производству СПГ. Этапы 4.1, 4.2" по договору субподряда № СКГ-СПГ-РОК-7220-02-23 от 15.03.2023г. в размере 75 262 тыс. руб.;

- по объекту "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего 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 этаносодержащего 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 274 716,05 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего 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 26 503,53 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего 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 282 897,2 тыс.руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. Этап 1. Подъездные автодороги. Подъездная автомобильная дорога вдоль ЛЮ 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 69 280,83 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. " по договору субподряда № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г. на общую сумму 69 733,59 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга по

содержанию подъездных автомобильных дорог с титулами 7211, 7214, 7219, 7220, 7223, 7261, 7262 по договору № СКГ-РОК-12-23 от 15.12.2023г. на общую сумму 14 583,33 тыс. руб.;

2. для АО «ДиМ» на общую сумму 76 282,7 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.;

3. для ООО «Айком Инжиниринг» на общую сумму 8 790 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 договору № СБВ-02СП от 01.04.2021г.;

4. для ПАО Мостотрест по объекту "Строительство дороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским и Киевским шоссе" по договору 5007-СБВ/1ФЛ/убТ-04 от 19.11.2018 на общую сумму 3 873,7 тыс. руб.;

5. для ООО «Трансстроймеханизация» на общую сумму 48 512,7 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 39 176,3 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 5 151,1 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 № 2 по договору № Договор № П307-01/21г от 12.04.2021г в размере 4 185,3 тыс. руб.

1.2. Выручка от продажи строительных материалов на общую сумму 14 170,3 тыс. руб.;

1.3. Выручка от платных услуг лаборатории, перевозки строительных материалов, перебазировки строительной техники, возмещение затрат по водоотведению, электроэнергии в размере 3 316 тыс. руб.;

1.4. Выручка от предоставления услуг по аренде автомобилей, строительной техники и прочего имущества в размере 13 232,2 тыс. руб.

2. В доходы организации входят проценты к получению в размере 12 326 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 2024 год.

3. Кроме выручки от реализации и процентов к получению, ООО «ТТС «Рокада» в 2024 году получило прочих доходов в виде:

- 3.1 Доходы от реализации основных фондов в размере 17 978 тыс. руб.;

- 3.2 Выручку от реализации прочего имущества в размере 1 154 тыс. рублей;

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

- 3.4 Выручка от восстановления резервов по сомнительным долгам в размере 68 760 тыс. руб.;

3.5 доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком давности - 1 572 тыс.руб. ;

3.6 Прочие внереализационные доходы в размере 4 857 тыс. руб.:

- доход от корректировки стоимости основных средств на сумму уценки прошлых лет в размере 1 408 тыс. руб.;
- доходы от разбора на строительных площадках в размере 1 834 тыс. руб.;
- корректировка поступления прошлых лет ген. услуг заказчика- 1 154 тыс. руб.;
- корректировка реализации прошлых периодов в размере 181 тыс. руб.,
- доходы от возмещения государственной пошлины в размере 154 тыс. руб.,
- корректировка сальдо по счетам контрагентов, услуги автостоянки, страховые выплаты по договорам страхования в размере 126 тыс. руб.

Прочие доходы в размере 94 471 тыс. руб. отражены по строке 2340 «Отчет о финансовых результатах» за 2024 год.

Общая сумма доходов ООО «ТТС Рокада» в 2024 году составила 1 135 838 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 2024 год для бухгалтерского учета.

Все расходы по обычным видам деятельности 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 2024 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 2024 году эта сумма составила 878 964 тыс. руб.

Кроме затрат, собираемых со счета 20, в себестоимость продаж входит стоимость проданных товаров, собираемая на счете 41. Эти расходы, представляющие собой себестоимость реализованных товаров строительных материалов: арматура, бензин, бетон, песок, щебень, металлические трубы различных марок, дизельное топливо, плиты перекрытий, проволока, фанера. В 2024 году себестоимость реализованных товаров, списываемых со счета 41 на счет 90.2 составила 13 318 тыс. руб. Себестоимость продаж скорректирована (уменьшена) на стоимость аренды земельного участка в июне 2024 года на 100 тысяч рублей. Общая сумма расходов по обычным видам деятельности в 2024 году составила 892 182 тыс. руб.

Управленческие расходы группируются на счете 90.08.1. и в 2024 году они составили 149 952 тыс. руб.

Расходы по уплате процентов в 2024 году составили 2 438 тыс. руб. и они подразделяются на:

- проценты за пользование кредитами и займами, за 2024 год они составили 148 тыс. руб. (подробно о начисленных процентах отражено в пункте 11.2 «Заемные средства» настоящих Пояснений);
- проценты по договорам финансовой аренды (лизинга), образуемые в связи с применением ФСБУ 25/2018, «процентные расходы», в 2024 году их величина составила 2 290 тыс. руб.

ООО «ТТС Рокада» в 2024 году произвела ряд расходов, относящихся в бухгалтерском учете к прочим расходам. Общая сумма этих расходов в 2024 году составила 38 225 тыс. руб.

К указанным расходам относятся:

- Расходы, связанные с реализацией основных средств в размере 5 395 тыс. руб.;
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств в размере 159 тыс. руб.;
- Расходы, связанные с образованием резервов по сомнительным долгам в размере 1 366 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков в размере 1 131 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам в размере 26 тыс. руб.;
- Расходы, связанные с реализацией ДАП в размере 21 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы в размере 32 859 тысячи рублей: Расходы, связанные с безвозмездной передачей ценностей участникам СВО на сумму 554 тыс. руб.; расходы на оплату госпошлины в размере 494 тыс. руб.; судебные расходы в размере 170 тыс. руб.; расходы, связанные с корректировкой реализации прошлых периодов в размере 23 641 тыс. руб.; расходы, связанные с корректировкой поступления прошлых лет ген. услуг заказчика в размере 9 тыс. руб.; расходы, связанные с возмещением ущерба, в размере 258 тыс. руб., страхового возмещения в размере 90 тыс. руб.; материальная помощь в размере 60 тыс. руб.; расходы, связанные со страхованием автотранспорта и строительной техники в размере 606 тыс. руб.; расходы, связанные с обеспечением питания сотрудников сверх вахты в размере 6 574 тыс. руб.; штрафы надзорных инстанций и ПДД в размере 283 тыс. руб.; пени в том числе ИФНС в размере 199 тыс. руб.; расходы по оплате НДС по авансовым отчетам в размере 272 тыс. руб.; расходы от корректировки сальдо по счетам контрагентов в размере 4 тыс. руб.; расходы от возврата авиабилетов в размере 19 тыс. руб.; расходы на списание просроченной дебиторской задолженности с истекшим сроком давности в размере 3 тыс. руб.; прочие расходы в размере 251 тыс. руб.; корректировка (уменьшение расходов) переоценки основных средств (уценка) в размере - 628 тыс. руб. (подробно описано в пункте 3.1. настоящих Пояснений).

Налог на прибыль в 2024 году составляет - 38 338 тыс. руб., он представляет собой разность между отложенным налогом на прибыль в размере 1 967 тыс. руб., и налогом на прибыль организации по итогам декларации по налогу на прибыль за 2024 год в размере - 40 305 тыс. руб.

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

3.1. Амортизация основных средств и их переоценка.

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 2024 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 2024 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной стоимостью 805 493,5 тыс. руб.: из них собственных основных средств 635 045,3 тыс. руб., а приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 170 448 тыс. руб. Накопленная амортизация на начало 2024 года составляла 138 702,2 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 71 320,8 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 67 381,4 тыс. руб.

При проведении последующей переоценке основных средств, если ранее начислялась их дооценка, а последующем выявлена их уценка, переоцененная стоимость уменьшается на сумму накопленной амортизации (Дт 02.01. Кт 01.01.) и уценивается балансовая стоимость основного средства в пределах ранее признанной дооценки (Дт83.01.1 Кт01.01.) и только в случае превышения уценки над дооценкой прошлого периода происходит увеличение расходов (Дт 91.2. Кт 01.01.) и уменьшение нераспределенной прибыли. В связи с обнаруженной ошибкой 30 ноября 2024 года были произведены корректировки показателей бухгалтерской отчетности по произведенной уценке основных фондов за 2022 год:

Сторно проводки:

Дт 91.02. Кт 01.01. на 3 688,4 тыс. руб.

Начисление

Дт 83.01.1 Кт 01.01 на 3 688,4 тыс. руб.;

корректировка ОНО:

Дт 77 Кт 83.01.1 на 738 тыс. руб.

Произошло увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет за счет уменьшения расходов на 3 688, 4 тыс. руб.

На основании договора от 06.02.2025 № 21/25 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» произвел оценку справедливой стоимости движимого имущества ООО «ТТС Рокада». На основании отчета № 178/2025 от 26.02.2025 об оценке справедливой стоимости движимого имущества в количестве 128 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2024, 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 270 536 тыс. руб.;

Дт 01.01. Кт 83.01.1 – увеличена балансовая стоимость ОС (дооценка ОС) в размере 215 628 тыс. руб.;

Дт 83.01.1 Кт 77 – отражено ОНО с переоценки ОС в размере 43 126 тыс. руб.;

Дт 01.01 Кт 91.1-увеличена стоимость основных средств на сумму уценки прошлых лет на 1 408 тыс. руб.;

Дт 83.01.1 Кт 01.01- уценка балансовой стоимости основных средств в пределах ранее признанной дооценки на 1 284 тыс. руб.;

Дт 91.02 Кт 01.01 – увеличены расходы в случае превышения уценки над дооценкой прошлого периода и уменьшена балансовая стоимость ОС (уценка ОС) в размере 3061 тыс. руб.;

Д-т 83 К-т 84 – уменьшена накопленная дооценка основных средств при их реализации на 45 474 тыс. руб.;

Дт 77 Кт 83.01- погашение ОНО при уценке на 257 тыс. руб.;

Дт 77 Кт 83.01.1- погашение ОНО при реализации основных средств на 9 095 тысяч рублей.

В результате дооценки, уценки основных средств, исправления ошибок прошлых лет произошло увеличение остаточной стоимости основных средств и образовался в 2024 году добавочный капитал в размере 132 146 тыс. рублей, на конец года он составляет 450 637 тысяч рублей.

На конец 2024 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с учетом проведенной переоценки со стоимостью 639 223 тыс. руб.: из них собственных основных средств 609 431 тыс. руб., а приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) на общую сумму 29 792 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец 2024 года составляла 83 208 тыс. руб. из них по собственным основным средствам 71 757 тыс. руб., по лизинговому имуществу, числящемуся на балансе лизингополучателя 11 451 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.

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

На начало 2024 года их стоимость составила 5 591,5 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» и ООО «Управление недвижимостью» по адресу: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, дом 10, стр.10, этаж 1, помещение IV, комната 11 и 12.

На конец 2024 года их стоимость составила 5 886,9 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 «Управление недвижимостью» по адресу: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, дом 10, стр.10, этаж 1, помещение IV, комната 11 и 12.

Иное использование основных средств			
Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	18 340	103 067	317 171
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 887	5 592	5 311
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых	-	-	-
	-	-	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Изменения за период		Переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	805 494	-138 702	140 657	517 584	366 985	-311 492	-	210 656	-	639 223	-83 208
	в том числе:											
	Транспортные средства за 2024г.	229 086		37 860	-130 226	102 165	-102 165	-	63 469	-	200 189	-
	Строительная техника за 2024г.	293 274		102 797	-236 624	183 360	-183 360	-	147 187	-	306 634	-
	Машины и оборудование (кроме за 2024г.	77 537	-51 701	-	-6 346	5 914	-6 839	-	-	-	71 192	-52 626
	Сооружения за 2024г.	30 504	-16 393	-	-3 731	3 562	-2 608	-	-	-	26 772	-15 439
	Офисное оборудование за 2024г.	2 204	-1 725	-	-	-	-232	-	-	-	2 204	-1 957
	Производственный и хозяйственный инвентарь за 2024г.	2 440	-1 502	-	-	-	-233	-	-	-	2 440	-1 735
	ППА за 2024г.	170 449	-67 381	-	-140 657	71 984	-16 055	-	-	-	29 792	-11 451

3.2. Нематериальные активы и их дислокация.

С 01.01.2024 года вступил в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который потребовал внесения изменений и дополнений в Учетную политику организаций на 2025 год.

Согласно п. 12. ФСБУ 14/2022 для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам. Для целей применения Стандарта группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В соответствии с п. 15 ФСБУ 14/2022 после признания объект нематериальных активов может оцениваться для ведения бухгалтерского учета как по первоначальной, так и по переоцененной стоимости. На основании п. 38 ФСБУ 14/2022 начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания. Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы НМА из установленных Стандартом (п. 39 ФСБУ 14/2022).

По общему правилу последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно: как если бы Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

ООО «ТТС Рокада» приняла решение оценивать объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости, начислять амортизацию линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022, организация может принять решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Указанный лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах. В учетной политике организации на 2025 год принято решение, что лимитом стоимости для таких активов будет 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Нематериальные активы на балансе организации на начало и конец 2024 года отсутствуют. При переходе на ФСБУ с 01.01.2024 ООО «ТТС Рокада» не признает новые виды НМА: неисключительные права на лицензионное программное обеспечение, лицензии на отдельные виды деятельности и т.п. (п. п. 4 - 6 ФСБУ 14/2022), так как на начало и конец проверяемого периода на счете 97 «Расходы будущих периодов» учтены неисключительные права на программные продукты сроком использования более года после отчетной даты, но менее 100 тысяч рублей за единицу (Программное обеспечение СНС display control i50, стоимость на 01.01.2024 г. составляла 74 588,79 руб., на 31.12.2024 г. - 47 438, руб.).

4. Прочие внеоборотные активы и оборотные активы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые нельзя учесть как ОС или НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022), описанные в абзаце 6 пункта 3.2 настоящих Пояснений, 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, с лимитом первоначальной стоимости менее 100 тысяч рублей за единицу и учитываются на счете 97.21, а затем списывают на счета затрат.

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 2024 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.

На конец 2024 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 180 тыс. руб.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" (со сроком использования менее 12 месяцев) на начало 2024 года числились расходы будущих периодов на общую сумму 592 тыс. руб. и представляющие собой: членство в СРО до 31.03.24, право пользования 1С:КП Проф, абонентское обслуживание по тарифному плану "Марафон", абонентское обслуживание программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" "Квалифицированный Классик, абонентское обслуж. в режиме "Корпоративный клиент", абонентское обслуживание "Квалифицированный Классик", антивирусы НОД32 25 user, клиентского доступ на 20р.м.кMS SQL Server2016 для 1С: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.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" (со сроком использования менее 12 месяцев) на конец 2024 года числятся расходы будущих периодов на общую сумму 616 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 обслуж. в режиме "Корпоративный клиент", абонентское обслуживание "Квалифицированный Классик", антивирусы НОД32 25 user, клиентского доступ на 20р.м.кMS SQL Server2016 для 1С: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.

На начало 2024 года строка 1210 составляла 277 306 тыс. руб., на конец 2024 года 61 738 тыс. руб.

5.1 Товары.

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». По строке товары отражаются товары на складах и долгосрочные активы к продаже (ДАП).

На начало 2024 нереализованные товары отсутствуют.

В течении 2024 года часть не используемых (или бывших в употреблении) материалов: шпунт Ларсена, плиты аэродромные, кольца, люки, плиты перекрытий и фундаментные блоки, были переведено в состав товаров, реализованы и отнесены на расходы на общую сумму 13 318 тыс. руб. На конец 2024 года товары на складах отсутствуют.

5.2. 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 2024 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.;

На конец 2024 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находились сырье и материалы на общую сумму 22 119 тыс. руб.

- сырье и материалы: знаки дорожные, трава газонная, древесная мульча, удобрения, геомембраны, двутавры различных видов, различного вида арматуры для производства СМР, песок строительный различных фракций, шпунт «Ларсен», клей, краситель, полотно нетканое, иглопробивное, стойки оцинкованные, щебень на 21 339 тыс. руб.;
- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 743 тыс. руб.;
- хозяйственного инвентаря на 37 тыс. руб.;

5.3. 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 2024 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.

На конец 2024 года ООО «ТТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 39 618,5 тыс. руб. по двум объектам строительства:

- Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга на сумму 36 647,7 тыс. руб.;
- Строительство автодороги Солнцево-Бутово-Видное с Боровским шоссе и Киевским шоссе. КАЛУЖСКОЕ шоссе-2 на общую сумму 2 970,8 тыс. руб.;

По объекту «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 все работы завершены, НЗП отсутствует.

Наличие и движение запасов								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	балансовая стоимость
					себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)		
Запасы - всего	за 2024г.	277 306	277 306	759 498	-975 066	X	61 738	61 738
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	42 536	42 536	62 166	-82 582	1 466	22 119	22 119
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	0	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	-	-	13 520	-13 520	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	0	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	234 770	234 770	683 813	-878 964	-	39 618	39 618
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-

6. НДС по приобретенным ценностям и закрытым лизинговым договорам.

На начало 2024 года на балансе организации числился не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС по оказанным услугам на 19 счете на сумму 85 тыс. руб.

На конец 2024 года на балансе организации числится не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС на 19 счете на сумму 1 тыс. руб. по оказанным услугам.

НДС, возникший при приобретении имущества 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 2024 году закончились 19 договоров 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	Месяц выкупа
1	ПАО ЛК "Европлан"	2940008-ФЛ/МСК-22 от 26.01.2022	ГАЗ GaZelle NEXT (грузовой бортовой)	Январь
2	ЛК ЭВОЛЮЦИЯ	2022_1781 от 15.02.2022	HYUNDAI TOCSON	Январь
3	ПАО ЛК "Европлан"	2946128-ФЛ/МСК-22 от 20.01.2022	ТС ГАЗ A62R32 (Междугородный автобус)	Январь
4	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2022013-00 от 04.02.2022	RENAULT DUSTER	Февраль
5	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2022011-00 от 03.02.2022	CITROEN Space Tourer	Февраль
6	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2022012-00 от 03.02.2022г.	ГАЗ GaZelle NEXT (грузовой бортовой)	Февраль
7	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L2714/21R от 01.02.2021г.	Бульдозер Komatsu D65EX-16	Февраль
8	ПАО ЛК "Европлан"	2978879-ФЛ/МСК-22 от 18.02.2022г.	ГАЗ ТС A22R32 Грузовой-бортовой	Февраль
9	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L2715/21R от 01.02.2021г.	Каток дорожный Bomag BM 213D-5	Март
10	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L2713/21R от 01.02.2021г.	Бульдозер Komatsu D65EX-16	Март
11	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2022055-00 от 01.06.2022	Автомобиль Mitsubishi Pajero Sport	Июнь
12	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L3076/21R от 21.09.2021г.	Каток дорожный Bomag BW 211 D-40	Сентябрь
13	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L3036/21R от 02.09.2021г.	Экскаватор Komatsu PC300-8MO	Сентябрь
14	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021166-00 от 14.09.2021г.	Экскаватор SUMITOMO SH220LC-6	Сентябрь
15	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2022083-00 от 09.09.2022г.	Автомобиль EXEED VX	Сентябрь
16	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021173-00 от 24.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042	Сентябрь
17	ООО "КредитЕвропаЛизинг"	2021179-00 от 24.09.2021	Самосвал КАМАЗ К-5042	Сентябрь
18	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L3077/21R от 21.09.2021г.	Каток дорожный BOMAG BW 213 D-5	Октябрь
19	Комацу БОТЛ Финанс СНГ	L3078/21R от 21.09.2021	Бульдозер Komatsu D85EX-15EO	Ноябрь

В 2024 году новых договоров лизинга не заключалось и отнесение НДС на счет 76.07.9., отсутствует.

Остаток средств по счету 76.07.9. не показывается в составе актива баланса, а вычитается из кредиторской задолженности организации.

7. Дебиторская задолженность.

На начало 2024 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 договор № 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 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 2024 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.

Произведена корректировка (уменьшение) созданных резервов 2023 года по долгам покупателей и заказчиков на 1 366 тыс. руб.

На конец 2024 года дебиторская задолженность составляет 900 174 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 31 179 тыс. руб. (на сумму НДС по авансам выданным в размере 10 303 тыс. руб. и на сформированный резерв по сомнительным долгам в размере 20 876 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность является краткосрочной и представляет собой:

1. Расчеты по авансам, выданным в рублях, отражаемые на счете 60.2, в размере $(64\,379 - 10\,303 - 14\,595) = 39\,481$ тыс. руб., которые входят в состав дебиторской задолженности свернуто, за минусом НДС по авансам и предоплата выданным и сформированным резервам по ним (14 595 тыс. руб.). Основными из этих авансов (указаны с НДС) являются:

- ООО "ВИЛКОМ СПБ" на выполнение СМР по договорам субподряда в размере 20 213 тыс. руб. Подробнее о судебных решениях в отношении ООО "ВИЛКОМ СПБ" описано в пункте 16 настоящих Пояснений;

- ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на выполнение СМР в размере 9 363,6 тыс. руб.;

- ООО "НВ ГРУПП" на закупку материалов для выполнения СМР работ по договору РОК7211-НВГ-01 от 21.02.2023, в размере 20 514 тыс. руб.;

- ИП Троценко Андрей Викторович по договору аренды земельного участка № 01ИП-2024.01.01 от 01.01.2024) в размере 652 тыс. руб.;

- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 13 636,4 тыс. руб.

2. Долг покупателей и заказчиков в размере $842\,814 = (849\,095 - 6\,281)$ тыс. руб., отражается за минусом созданных резервов по сомнительным долгам покупателей, заказчиков по счету 63 в размере 6 281 тыс. руб. на конец 2024 года. Основными из указанных долгов являются (указаны с НДС):

2.1 Задолженность ООО СК «Горизонт» в размере 735 201 тыс. руб. подразделяется на текущую и гарантийное удержание.

Текущая задолженность составляет 422 769 тыс. руб. по договорам:

- Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г.- 232 181,2 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г.- 86 447 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г.- 61 190,3 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г.- 21 118,3 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7220-02-23 от 15.02.2023г.- 16 250 тыс. руб.;

Гарантийные удержания равны 312 432 тыс. руб.:

- Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г- 109 478 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г.- 58 164 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-СПГ-РОК-04-2022 от 28.04.2022г- 46 928 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК/ВЗИС-04/22 от 19.04.2022г- 17 275 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г.- 10 593 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г- 8 492 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7214-10-22 от 25.10.2022г.- 4 016 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РХИ-РОК-03-2022 от 22.03.2022г- 137 тыс. руб.

2.2 ООО ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ в размере 82 169 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 - 42 310 тыс. руб. и гарантийное удержание по этому договору- 37 336,4 тыс. руб.;

- по договору № П307-01/21г от 12.04.2021г. 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 №2 в размере 2 522,4 тыс. руб.;

2.3 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. ;

2.4 ООО "БЕЛСНАБ" за осуществленную перевозку строительных материалов в размере 1 277 тыс. руб. Подробнее о судебных решениях в отношении ООО "БЕЛСНАБ" описано в пункте 16 настоящих Пояснений;

2.5 ООО "СПС" за предоставления услуг лаборатории и аренды строительной техники в размере 3 497 тыс. руб.;

2.6 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";

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

2.8 ООО "ПРОМГРАЖДАНСТРОЙ" в размере 1 398 тыс. руб. по договорам аренды № 23-01/24-АДСТ-УЛ от 23.01.2024г., № 20-02/2024 от 20.02.2024г., № 01-08/2024П от 01.08.2024г.

- Прочие заказчики, менее одного миллиона рублей каждый, в размере 2 654 тыс. руб.

Указанные долги расписаны без учета сформированных резервов по сомнительным долгам.

3. Переплата по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2025 году, в размере 4 987 тыс. руб.;

4. Задолженность сотрудников организации по выданным в подотчет суммам в размере 40 тыс. руб.

5. Задолженность по предоставленным займам сотрудникам организации и прочим операциям в размере 9 200 тыс. руб.;

6. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов в размере 515 тыс. руб.;

7. Расходы будущих периодов в размере 3 137 тыс. руб.

На конец 2024 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 20 876 тыс. руб.:

- по покупателям и заказчикам сумма резерва составляет 6 281 тыс. руб.;

- по авансам выданным поставщикам составляет 14 595 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

					Изменения за период							
		На начало года		поступление	выбыло					На конец периода		
Наименование показателя	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	874 744	-93 066	526 884	-485 566	-	-70 825	-	-	4 988	921 050	-20 876
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	730 910	-7 700	472 583	-354 398	-	-53	-	-	-	849 095	-6 281
Авансы выданные	за 2024г.	131 170	-85 366	47 353	-124 447	-	-70 772	-	-	-	54 076	-14 595
Прочая	за 2024г.	12 664	0	6 948	-6 721	-	0	-	-	4 988	17 879	0
Итого	за 2024г.	874 744	-93 066	526 884	-485 566	-	-70 825	X	-	4 988	921 050	-20 876

8. Финансовые вложения.

Финансовые вложения представляют собой размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в ПАО ВТБ со сроком более 3 месяцев. В 2024 году финансовые вложения отсутствовали.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

На начало 2024 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 начало 2024 года у 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.

ООО «ТТС Рокада» закрыло лицевой счет в Управлении Федерального казначейства 15.01.2024 года.

На конец 2024 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.

На конец 2024 года ООО «ТТС Рокада» имелось денежных средств в размере 740 тыс. руб.:

- в кассе организации – 1 тыс. руб.;
- на 3-х счетах в ПАО ВТБ – 736,5 тыс. руб.;
- на расчетном счете в АКБ «Абсолют Банк» остаток денежных средств 2,7 тыс. руб.;
- 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 2024 года у ООО «ТТС Рокада» денежные эквиваленты на депозитных счетах составляли 348 650 тыс. руб., на конец 2024 года денежные эквиваленты на депозитных счетах отсутствовали.

10. Прибыль и капитал общества.

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.

В соответствии с договорами от 21.01.2022 №14/22, от 27.01.2023 №6/23, от 24.01.2024 № 15/24 и от 06.02.2025 № 21/25 независимый оценщик ООО «Русская Служба Оценки» производил оценку справедливой стоимости движимого имущества ООО «ТТС Рокада». На основании отчетов № 36/2022 от 09.02.2022, № 35/2024 от 13.02.2024, № 178/2025 от 26.02.2025, 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; в размере 80 308 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022. Нераспределенная прибыль 2022 года равна 42 502 тыс. руб.

В результате переоценки за 2023 год произошло как увеличение остаточной стоимости основных средств на 230 644 тыс. руб., так и уменьшение их стоимости на 31 743 тыс. руб. 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 тыс. руб. 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.

При переоценке за 2024 год произошло как увеличение остаточной стоимости основных средств на 215 628 тыс. руб. за счет образования добавочного капитала, так и уменьшение их стоимости за счет уценки балансовой стоимости основных средств в пределах ранее признанной дооценки на 4 972 тыс. руб. (подробнее все проводки и их содержание описаны в пункте 3.1 настоящих Пояснений).

С учетом начисления и погашения ОНО (77 счет) с переоценки и уценки ОС (на 43 126 тыс. руб. и 10 189 тыс. руб. соответственно), величина добавочного капитала от переоценки увеличилась на 177 619 тыс. руб., и уменьшилась 45 474 тыс. руб. за счет списания на нераспределенную прибыль накопленной дооценки при реализации основных средств.

В результате переоценки основных средств образовался добавочный капитал в 2024 году в размере 132 146 тыс. руб., на конец года он составляет 450 637 тыс. руб..

Согласно Протокола Общего собрания участников от 25.06.2024 № 3 было принято единогласное решение о выплате участникам общества дивидендов в размере 200 миллионов рублей за счет чистой прибыли общества, сформированной по данным годового бухгалтерского баланса на конец 2023 года. Выплата дивидендов была произведена частично в размере 165 миллионов рублей в 2024 года. Задолженность перед участниками общества на 31.12.2024 составляет 35 миллионов рублей

Нераспределенная прибыль 2024 года равна 51 081 тыс. руб., из них чистая прибыль 2024 года составила 14 702 тыс. руб. и 36 379 тыс. руб. - увеличение за счет списания накопленной дооценки при реализации основных средств.

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 2024 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.

На конец 2024 года «Прочие обязательства» со сроком погашения более 1 года отсутствуют, так как задолженность по договорам лизинга с указанными выше контрагентами является краткосрочной (срок окончания договоров январь, февраль 2025 года).

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.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года по указанному кредиту и по процентам по нему отсутствовала.

Специальная военная операция, которую РФ начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия рассматриваются как существенное событие. Для ООО «ТТС Рокада» таким обстоятельством является повышение ключевой ставки Банка России. ООО «ТТС Рокада» уменьшило пользование кредитными средствами и последний транш по кредиту был взят и погашен в 2023 году. 31.01.2024 ООО «ТТС Рокада» досрочно расторгло с банком ПАО «ВТБ» возобновляемую кредитную линию ВКЛ № 05326/МР от 27.09.2022г., расторгло договоры залога от 27.09.2022 № 05326/МР и от 27.09.2022 № 05326/МР-До32, вывело 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 начало 2024 года, числившиеся на счете 009.01, списались с забалансового счета.

В течении 2024 года ООО «ТТС Рокада» заключало договора займа с учредителями организации (Поповича С.Н., Снежницкого С.Ю., Храмова Д.В., Шеина А.В.) с процентной ставкой равной ключевой ставке Банка России:

- 12.04.2024 по договорам займов №№ 01,02,03,04 по три миллион рублей у каждого со сроком на 3 месяца;

- 16.12.2024 по договорам займов №№ 01/2, 02/2, 03/2, 04/2 по 700 тыс. руб. у каждого со сроком на 6 месяцев;

- 25.12.2024 по договорам займов №№ 01/3, 02/3, 03/3, 04/4 по 500 тыс. руб. у каждого со сроком на 6 месяцев.

Погашение займов от 12.04.2024 №№ 01,02,03,04 произошло 06.05.2024 года с выплатой процентов в размере 134,8 тыс. руб.

На конец 2024 года заемные средства ООО «ТТС Рокады» составляют 4 830 тыс. руб.: тело займов - 4 800 тыс. руб. и начисленные проценты - 30 тыс. руб.

11.3. Прочая краткосрочная задолженность.

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

ППА за минусом процентных расходов, начисляемых по аренде ППА (счет 76.07.5) и за минусом НДС по указанным выше краткосрочным договорам аренды (счет 76.07.9).

ООО «ТТС Рокада» на начало 2024 года имело 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. рублей;
 - НАО "СТРОЙРЕГИОН" за выполненные работы в размере 4 453 тыс. рублей;
 - ООО "СУ-33" за выполненные работы в размере 1 907 тыс. рублей;
 - АО "ЭКОДОР" за выполненные работы в размере 1 023 тыс. рублей;
 - 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.;

На конец 2024 года, ООО «ТТС Рокада» имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 194 029 тыс. руб., которая представляет собой:

1. По расчетам с поставщиками и подрядчиками – 46 862 тыс. руб., основными из которых являются:

- ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" в размере 32 522, из них: за выполненные работы 22 593 тыс. руб. и гарантийное удержание в размере 9 928 тыс. руб.;
- ООО "ДОРЗНАК" в размере 3 373 тыс. руб. за выполненные работы;
- ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС" по гарантийному удержанию за выполненные СМР - 2 244 тыс. руб.;
- СПС ООО (ИНН 7733584110) в размере 2 479 тыс. руб., из них за выполненные работы - 2 236 тыс. руб. и гарантийное удержание - 243 тыс. руб.;
- Трофимов Е.А. за оказанные юридические услуги - 1050 тыс. руб.;
- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам, менее одного миллиона рублей в размере 5 194 тыс. руб.

2. Авансы, полученные на выполнение СМР - 9 427 тыс. руб. (11 307 – 1 880), отражаемые по строке 15202 формы 1 «Бухгалтерского баланса» свернуто, за вычетом НДС по авансам полученным, от:

- ООО СК ГОРИЗОНТ в размере 11 015 тыс. руб.: по договору Договору № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г- 4 482 тыс. руб.; по Договору № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г – 6 533 тыс. руб.;
- остальные заказчики менее одного миллиона рублей задолженности перед каждым - в размере 292 тыс. руб.

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

3. Текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 31.12.2024 не наступил – 87 159 тыс. руб.;

4. Текущая задолженность по взносам во внебюджетные фонды, срок по которой на 31.12.2024г. не наступил – 4 041 тыс. руб.;

5. Текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 31.12.2024 не наступил - 8 856 тыс. руб.;

6. Текущая задолженность перед подотчетными лицами организации- 590 тыс. руб.;

7. Задолженность с персоналом по прочим операциям- 266 тыс. руб.;

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

9. Прочая кредиторская задолженность - 248 тыс. руб.;

10. задолженность учредителям общества по выплате дивидендов – 35 000 тыс. руб.;

11. текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) с КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО и ПАО ЛК ЕВРОПЛАН со сроком погашения менее 1 года – 1 538 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление			И изменения за период			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит ор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	849						-849	-			
	за 2024г.	849						-849	-			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	759 530	80 761	165	-647 960	-238			-	1 613	4 987	198 858
	в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	68 073	27 127	-	-48 100	-238			-		-	46 862
авансы полученные	за 2024г.	407 038	15	-	-397 626	-			-		-	9 427
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	225 457	74	-	-139 319	-			-		4 987	91 199
кредиты	за 2024г.	-	-	-	0	-			-		-	-
займы	за 2024г.	-	16 803	165	-12 138	-			-		-	4 830
прочая	за 2024г.	58 962	36 742	-	-50 777	-			-	1 613	-	46 540
	за 2024г.	-	-	-	0	-			-	X	X	-
Итого	за 2024г.	760 379	80 761	165	-648 809	-238	X		-	1 613	4 987	198 858

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 2023-2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Изменение отложенных налоговых активов	-24 449	-6 671
незавершенное производство		-134
основные средства	-247	130
оценочные обязательства и резервы	-4 551	-6 898
расходы будущих периодов	0	21
резервы сомнительных долгов	-13 425	16 412
арендные обязательства	-6 226	-16 202
Изменение отложенных налоговых обязательств	26 416	44 712
арендные обязательства		495
незавершенное производство	-1 886	-37
основные средства	32 230	42 165
проценты по обязательствам	-4 386	2 222
резервы сомнительных долгов	458	-133
Отложенный налог на прибыль	1 967	38 041

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 01.01.2024 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. (Подробно описано в пункте 11.2 Пояснений). Указанные обеспечения в сумме 90 161 тыс. руб. в 2024 году выведены из залогов и списаны с забалансового счета 009.01 в виде обеспечений выданных.

На забалансовом счете 009.01 числятся по состоянию на 01.01.2024 выданные гарантийные обязательства перед заказчиками ПАО «Мостотрест», АО «ДиМ», ООО «Инжспецстрой, АО "РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН", ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ" в сумме 586 970 тыс. руб.

В течении 2024 год часть из указанных гарантийных обязательств были погашены на сумму 275 892,6 тыс. руб., в том числе получено полностью гарантийное удержание от АО "РЕНЕЙССАНС КОНСТРАКШН" в размере 542,5 тыс. руб. Возникшие в течении 2024 года гарантийные обязательства составили 56 миллионов руб. По состоянию на конец 2024 года общая сумма выданных гарантийных обязательств составляла 367 078 тыс. руб. перед указанными заказчиками: ПАО «Мостотрест», АО «ДИМ» и его филиалами, ООО СК "ГОРИЗОНТ", ООО «Инжспецстрой, ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ".

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 01.01.2024, числящаяся на счете 008.01 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.

В течении 2024 года возникли новые гарантийные обязательства от ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на сумму 3 501,8 тыс. руб. и от ООО "СПС" на сумму 243 тыс. руб. В 2024 году погашены гарантийные обязательства ООО "АЙКОМ ИНЖИНИРИНГ"- на 8 255 тыс. руб. На конец 2024 года общая сумма полученных обеспечений составляет 12 415 тыс. руб.: ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на сумму 9 928 тыс. руб., ООО "СВ СТРОЙКОМПЛЕКС"-2 244 тыс. руб., ООО "СПС" на сумму 243 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 2024 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 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 2024 года ООО «ТТС Рокада» уменьшило задолженность по предстоящим отпускам и страховым взносам по ним на 25 965 тыс. руб. Начислено в 2024 году 21 086 тыс.

рублей, выплачено 47 052 тыс. руб. На конец 2024 года оценочные обязательства составляли 12 850 тыс. руб. и состояли из резерва предстоящих отпусков в размере 10 016 тыс. руб. и обязательства по страховым взносам в 2 834 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 Фряжевская 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 2024 года и на конец 2024 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. № 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» 2024 года, являются:

- вступление 23.01.2025 в законную силу Решения ИФНС №7701 по г. Москве от 23.12.2024 № 11376 по выездной налоговой проверки общества, начисление недоимки в размере 4 281 тыс. руб., штрафа в 5% размере -214 тыс. руб. и пени по уплате авансовых платежей налога на прибыль за 2022 год в размере 2 397 тыс. руб. Доначисление по налогу на прибыль в связи с фактом дробления бизнеса по налоговой амнистии составили 10 012 тыс. руб., из них 9535 тыс. руб. недоимка и 477 тыс. руб. штраф, которые подлежат учету у налоговой инспекции на специальных счетах и не требуют перечисления в бюджет до следующего обнаружения фактов дробления бизнеса после 2024 года. 27.01.2025 сумма в размере 6 892 тыс. руб. была уплачена в бюджет;

- переход с 01.01.2025 года с упрощенной на общую систему налогообложения ООО «ТТС Первая База» (ИНН 7720767356), рассматриваемой при указанной выше выездной налоговой проверке как взаимозависимая организация и связанные с ней «дробление бизнеса» (подробнее в абзаце 5, пункта 18 настоящих Пояснений);

- проведение оценки справедливой стоимости движимого имущества в количестве 128 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2024, 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 132 146 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2024 он равен 450 637 тысяч рублей;

- погашение договоров займа с учредителями 31.01.2025 №№ 01/2, 02/2, 03/2, 04/2 от 16.12.2024 на сумму 2 800 тыс. руб. и 12.02.2025 договоров займа от 25.12.2024 №№ 01/3, 02/3, 03/3, 04/4 на 2 миллиона рублей и выплата процентов по ним за 2024 год в размере 30 тысяч рублей и за 2025 год в размере 82,4 тыс. руб.;

- выплата 10.03.2025 участникам общества дивидендов по итогам работы организации за 2012- 2023 год в размере 8 миллионов рублей согласно Протокола Общего собрания участников от 25.06.2024 № 3;

- закрытие договоров лизинга и выкуп техники: договор № 2023003-00 от 17.01.2023 с ООО "КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ", ИНН 7705677316; договор № АА30253767 от 09.02.2023 с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН", ИНН 9705101614;

- 24.01.2025- возбуждено исполнительного производства Дмитровским ОСП, ГУ ФССП России по г. Москве по исполнительному листу от 14.06.2024 № ФС 047827840, выданному Арбитражным судом г. Москвы по делу № А40-28880/24-49-269 от 04.-6.2024 о взыскании с ООО «Белснаб», ИНН 7713763382, имущественного характера в пользу физических и юридических лиц в размере 1 284,7 тысяч рублей;

- 29.01.2025 вынесение Постановления ГУ ФССП по г. Москве об окончании исполнительного производства по делу А-40-168967/23-107-1291 в размере 6 319 637,44 рубля, а также сумму государственной пошлины в размере 54 598 рублей ООО «Объединенная дорожно-строительная компания», ИНН 7714450015, в связи с невозможностью взыскания и признанием должника банкротом и открытием конкурсного управления;

- вынесение Определения о принятии апелляционной жалобы к производству № 09АП-3834/2025 Девятым Арбитражным Апелляционным судом г. Москвы по делу № А40-178494/24 по иску ООО «ТТС Рокада» к ООО «Вилком СПб», ИНН 7826070607 о взыскании 18 966 тысяч рублей необоснованного обогащения и 117,8 тысяч рублей судебных расходов по оплате государственной пошлины. Судебное разбирательство назначить на 31.03.2025 года.

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 № 138 от 31.12.2023 года и применяется с 01.01.2024г.

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 2024 год представляет собой: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к статьям баланса.

Протоколом № 3 от 25.06.2024г. 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;
6. Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

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 понимаются юридические и (или) физические лица, способными оказывать влияние на

деятельность организации, в том числе аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также основной управленческий персонал организации.

В соответствии пунктом 10 ПБУ11/2008 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.

Под аффилированными лицами понимаются участники организации, указанные в Общих положениях настоящих Пояснений, а также ООО «ТТС «Первая база» (ИНН 7720767356).

Для идентификации физических лиц-бенефициарных владельцев общества ООО «ТТС Рокада» использует признак ИНН:

Снежницкий Сергей Юрьевич –ИНН 770100180110;

Попович Сергей Николаевич – ИНН 504101956763;

Храмов Денис Владимирович – ИНН 772201751300;

Шеин Антон Валерианович – ИНН 771813690807.

По строке 4322_3 «Отчета о движении денежных средств» за 2024 год выплаты указанным аффилированным физическим лицам (участникам общества) составили 165 миллионов руб.

Операции со связанной стороной ООО «ТТС Первая база» составили в 2024 году 6 908 тыс. руб., из них: погашена кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.24 в размере 3 092 тыс. руб., оказано услуг ООО «ТТС Первой базой» и оплачено ООО «ТТС Рокадой»- 3 816 тыс. руб. Сальдо взаиморасчетов на 31.12.2024 года нулевое.

Каждое вознаграждение, начисляемое Генеральному директору общества Снежницкому С.Ю., в 2024 году осуществлялось на основании Протоколов Общего собрания Участников ООО ТТС «Рокада».

В ходе проведения выездной налоговой проверки организации налоговой инспекцией установлены признаки, указывавшие на организационное и экономическое единство ООО «ТТС Рокада» и ООО «ТТС Первая база», ИНН 7720767356, выразившиеся «в наличии одних и тех же учредителей-физических лиц; нахождении по одному фактическому адресу; наличии общих сотрудников, работающих по совместительству и выполняющих аналогичные функции в ООО «ТТС Рокада». ООО «ТТС Рокада» является единственным заказчиком ООО «ТТС Первая База»; транспорт ООО «ТТС Первая База» участвует в производственном процессе ООО «ТТС Рокада» под ее контролем; ООО «ТТС Первая База» выполняет функции, которые выполняла бы ООО «ТТС Рокада» в случае отсутствия запретов и ограничений (Западных санкций). В связи с применением ООО «ТТС Первая База» упрощенной системы налогообложения, был сделан вывод о наличии «дробления бизнеса» с начислением недоимки за 2021 год в размере 4 281 тыс. руб., штрафа в 5% размере - 214 тыс. руб. Доначисление по налогу на прибыль в связи с фактом дробления бизнеса по налоговой амнистии (за 2022 год) составили 10 012 тыс. руб., из них 9 535 тыс. руб. недоимка и 477 тыс. руб. штраф. Налоговая амнистия позволяет списать налоговую обязанность, начисленную по итогам выездной налоговой проверки за налоговые периоды 2022-2024 годов, в которых выявлено «дробление бизнеса», приостановление вступления в силу решений о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений и дальнейшее прекращение приостановленной обязанности по уплате начисленных налогов, пени, штрафов (части 2, 4 статьи 6 Закона №176-ФЗ) в случае отказа от «дробления бизнеса» за периоды 2025-2026 годы. Фактом ухода от «дробления бизнеса» является отказ от использования специальных налоговых режимов и переход на общую систему налогообложения взаимозависимой организацией - ООО «ТТС первая База», что было сделано с 01.01.2025.

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- Главный механик (Шеин А.В.), Заместитель генерального директора по финансам (Грановская О.С.) Главный инженер (Тимофеев А.Г.), Главный бухгалтер (Коннышева О.А.), Заместитель Генерального директора (Дуркин А.М.), заместитель Генерального директора (Тарасов Д.П.).

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

В 2024 году основному управленческому персоналу в составе 9 человек была начислена заработная плата с учетом коэффициента трудового участия (КТУ), предусмотренного Положением об оплате труда, в размере 41 279 тыс. руб., начислены месячные и квартальные премии в размере 3 185 тыс. руб., выплачены отпуска и компенсации при увольнении в размере 5 804 тыс. руб., больничные листы отсутствовали.

НДФЛ, начисленный и перечисленный с указанных выше сумм, составил 6 902 тыс. руб.

В 2024 году осуществлена оплата добровольного медицинского страхования (ДМС) восьми членам управленческого персонала на сумму 1 178 тыс. руб. Сумма, отнесенная на расходы ООО ТТС «Рокада» по ДМС в 2024 году на 8 сотрудников по договору №232921 от 16.03.2023 - 358 тыс. руб., по договору №242920 от 25.04.2024 - 819 тыс. руб., Сумма ДМС, переходящая на 2025 год, по указанным сотрудникам составила 410 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 2024 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 2024 года.

В соответствии с Приказом Генерального директора ООО «ТТС Рокада» Снежницкого С.Ю. от 06.12.2024 № 67, инвентаризация была проведена в период с 09.12.2024 по 20.12.2024 на следующих объектах строительства:

- 09.12.2024-13.12.2024-инвентаризация объекта строительства Газоперерабатывающего комплекса в районе поселка Усть-Луга Кингисеппского района Ленинградской области;
- 16.12.2024-18.12.2024 инвентаризация в обособленном подразделении «РМ Электроугли».

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных ведомостях от 20.12.2024г. 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 2024 года остатки НЗП, отраженные на счетах бухгалтерского учета, полностью соответствуют остаткам, отраженным в инвентаризационной ведомости НЗП за декабрь 2024года.

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

Инвентаризацию расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря 2024 года проводилась согласно приказа Генерального директора Снежницкого С.Ю. № 70 от 31.12.2024г. 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
05.11.2025



 С. Ю. Снежницкий