

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах
ООО «ТТС Рокада» за 2025г.

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 Кобышева Оксана Александровна.

1. Учет выручки от реализации продукции.

ООО «ТТС «Рокада» применяло в 2025 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.

1.1.В 2025 году ООО «ТТС «Рокада» получило выручку от реализации в размере **291 202** 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:

Выручка от реализации СМР, услуг генподрядчика в размере 264 995,2 тыс. руб. (без НДС), осуществленных:

1.1.1. По объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. " выполнено работ в 2025 году на 250 901 тыс. руб., из них:

Для ООО СК «Горизонт» на общую сумму 248 125,9 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 17 828,3 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-РОК 7211-08-2022 от 23.08.2022г. в размере 13 492,3 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 7 237,3 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 2 891,7 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-РОК-7261-09-22 от 23.08.2022г. на общую сумму 70 132,4 тыс. руб.;

- по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга" по договору № СКГ-РОК/ВЗИС-04/22 от 19.04.2022г. на общую сумму 17 534,4 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-РОК-08-23 от 22.07.2024г. на общую сумму 13 996,7 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-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г. на общую сумму 105 012,7 тыс. руб.;

1.1.2 Для ООО «Экоэкспертгрупп» (ИНН 9706019218) на объекте «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга." по договору №0212/25 от 02.12.25 по разработке непригодного грунта на площадке временного складирования, по сбору грунта, образовавшегося при проведении земляных работ на общую сумму 2 775,2 тыс. руб.

1.1.3. для АО «ДиМ» на общую сумму 14 094 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.;

1.1.4. Выручка от продажи строительных материалов на общую сумму 15 177 тыс. руб.;

1.1.5. Выручка от платных услуг лаборатории, перебазировки строительной техники, в размере 11 030 тыс. руб.;

1.2. В доходы организации входят проценты к получению в размере 2882 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 2025 год.

1.3. Кроме выручки от реализации и процентов к получению, ООО «ТТС «Рокада» в 2025 году получило прочих доходов в том числе внереализационные в размере **18 669** тыс. руб., отражаемые по строке 2340, в виде:

1.3.1 Доходы (положительная разница), связанная с реализацией основных средств в размере 16 838 тыс. руб.;

1.3.2 Выручку от реализации прочего имущества (блок-контейнера) в размере 46 тыс. руб.;

1.3.3 Выручку от сдачи в аренду (субаренду) помещения в размере 38 тыс. руб.;

1.3.4. Выручка от списания дебиторской задолженности в размере 135 тыс. руб.;

1.3.5. Прочие внереализационные доходы в размере 1 612 тыс. руб.:

- доход от оценочных обязательств по предстоящим отпускам в размере 820 тыс. руб.;

- доход от корректировки стоимости основных средств на сумму уценки прошлого периода -552 тыс. руб.;

- доходы от услуг автостоянки для автомобилей в размере 124 тыс. руб.;

- доходы от корректировки расчетов с ФНС в размере 111 тыс. руб.;

- доходы от корректировки сальдо по счетам контрагентов и прочие в размере 5 тыс. руб.

Общая сумма доходов ООО «ТТС Рокада» в 2025 году составила 312 753 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 2025 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 2025 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 счетах 20, 25 и 26 формируются ООО «ТТС Рокада» в соответствии с открытыми обособленными подразделениями организации.

2.1. Производственная себестоимость собирается на счете 90.2 и представляет собой общую сумму затрат счета 20 с учетом ежемесячного списания затрат со счета 25. В 2025 году эта сумма составила 315 079 тыс. руб., из них:

2.1.1. по объекту «Строительно-монтажные работы на объекте "Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга. " себестоимость работ составила 298 461 тыс. рублей;

2.1.2. 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" себестоимость работ составила 2 971 тыс. рублей;

2.1.3. Кроме затрат, собираемых со счета 20, в себестоимость продаж входит стоимость проданных товаров, собираемая на счете 41. Эти расходы, представляющие собой себестоимость реализованных строительных материалов в виде шпунта Ларсена Л5-УМ 6/у 60 шт (L≈ 12м). В 2025 году себестоимость реализованных товаров, списываемых со счета 41 на счет 90.2 составила 13 647 тыс. руб.

2.2. Управленческие расходы группируются на счете 90.08.1. и в 2025 году они составили 120 486 тыс. руб.

2.3. Расходы по уплате процентов в 2025 году составили 2 161 тыс. руб. и они подразделяются на:

- проценты за пользование кредитами и займами, за 2025 год они составили 2 148 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 2025 году их величина составила 13 тыс. руб.

2.4. ООО «ТТС Рокада» в 2025 году произвела ряд расходов, относящихся в бухгалтерском учете к прочим расходам. Общая сумма этих расходов в 2025 году составила 312 912 тыс. руб. К указанным расходам относятся:

2.4.1. Расходы, связанные с реализацией и ликвидацией основных средств в размере 927 тыс. руб.;

2.4.2. Расходы, связанные с реализацией ДАП в размере 143 тыс. руб.

2.4.3. Расходы на услуги банков в размере 625 тыс. руб.;

2.4.4. Расходы, связанные с образованием резервов по сомнительным долгам в размере 282 327 тыс. руб.;

2.4.5. Прочие внереализационные расходы в размере 29 347 тыс. руб.: расходов по списанию просроченной дебиторской задолженности свыше трех лет в размере 20 762 тыс. рублей; расходы на оплату госпошлины в размере 3 742 тыс. руб.; расходы, связанные с корректировкой реализации прошлых периодов в размере 787 тыс. руб.; расходы на благотворительность в размере 200 тыс. руб.; расходы, связанные с возмещением ущерба, в размере 131 тыс. руб., материальная помощь в размере 60 тыс. руб.; расходы, связанные со страхованием автотранспорта и строительной техники в размере 3 тыс. руб.; расходы, связанные с обеспечением питания сотрудников сверх вахты в размере 985 тыс. руб.; переоценка, уценка основных средств в размере 457 тыс. руб.; штрафы надзорных инстанций и ПДД в размере 41 тыс. руб.; пени в том числе ИФНС в размере 1 600 тыс. руб.; расходы по оплате НДС по авансовым отчетам в размере 291 тыс. руб.; транспортный налог в размере 2 тыс. руб.; расходы от возврата авиабилетов в размере 3 тыс. руб.; расходы на уплату штрафов и пени по хозяйственным договорам в размере 33 тыс. руб.; прочие расходы в размере 250 тыс. руб.

Общая сумма расходов 2025 года составила 751 095 тыс. рублей.

Налог на прибыль в 2025 году составляет – 101 832 тыс. руб., он представляет собой разность между отложенным налогом на прибыль в размере 108 724 тыс. руб., и налогом на прибыль организации по итогам декларации по налогу на прибыль за 2025 год в размере – 6 892 тыс. руб.

Убыток 2025 года составляет 336 510 тыс. рублей.

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 2025 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 01.01.2025 года был изменен срок полезного использования 2 групп движимого имущества: транспортных средств и строительной техники. Расчет амортизации указанных групп имущества в 2025 году производился с учетом увеличения срока полезного использования.

На начало 2025 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось имущество с первоначальной 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 начало 2025 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.

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 (Дт 83.01.1 Кт 01.01.) и только в случае превышения уценки над дооценкой прошлого периода происходит увеличение расходов (Дт 91.2. Кт 01.01.) и уменьшение нераспределенной прибыли.

На основании договора об оценке от 02.02.2026 №12/26 с ООО «Русская Служба Оценки» произведена переоценка стоимости 2 групп движимого имущества: транспортных средств и строительной техники. На основании отчета независимого оценщика № 33/2026 от 19.02.2026 об оценке справедливой стоимости движимого имущества в количестве 110 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2025, 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 79 098 тыс. руб.;

Дт 01.01. Кт 83.01.1 – увеличена балансовая стоимость ОС (дооценка ОС) в размере 22 003 тыс. руб.;

Дт 83.01.1 Кт 77 – признание ОНО с переоценки ОС в размере 5 501 тыс. руб.;

Дт 83.01.1 Кт 01.01- уценка балансовой стоимости основных средств в пределах ранее признанной дооценки на 16 113 тыс. руб.;

Дт 77 Кт 83.01-погашено ОНО с уценки ОС в пределах ранее признанной дооценки в размере 4 028 тыс. рублей;

Дт 01.01 Кт 91.1-увеличена стоимость основных средств на сумму уценки прошлых лет на 552 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 456 тыс. руб.;

Д-т 83 К-т 84 – уменьшена накопленная дооценка основных средств при их реализации на 90 583 тыс. руб.;

В результате дооценки, уценки основных средств произошло уменьшение остаточной стоимости основных средств и уменьшение в 2025 году добавочного капитала в размере 86 165 тыс. рублей, на конец года он составляет 364 471 тыс. руб.

На конец 2025 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находилось собственных основных средств с учетом проведенной переоценки со стоимостью 462 982 тыс. руб. Приобретенные по договорам финансовой аренды (лизинга) отсутствовали. Накопленная амортизация по собственным основным средствам на конец 2025 года составляла 79 193 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 перебазировуются 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 и конец 2025 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.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	<u>383 789</u>	<u>556 015</u>	<u>666 791</u>
в том числе:			
Сооружения	9 201	11 333	14 110
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 673	18 566	25 836
Офисное оборудование	99	248	479
Транспортные средства	176 252	209 925	267 502
Строительная техника	183 995	315 238	357 924
Производственный и хозяйственный инвентарь	569	705	939

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	списано		убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			Поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	609 431	-71 757	30 343	-182 682	98 511	-105 948	5 890	462 982	-79 194
Машины и оборудование (кроме офисного)	71 192	-52 626				-4 893	0	71 192	-57 519
Строительная техника	306 634		14 750	-140 008	58 109	-58 109	2 619	183 995	0
Транспортные средства	200 189	0	15 593	-42 488	40 222	-40 535	3 271	176 565	-313
Сооружения	26 772	-15 439		-186	180	-2 126	0	26 586	-17 385
Офисное оборудование	2 204	-1 957		0	0	-149	0	2 204	-2 106
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 440	-1 735	0	0	0	-136	0	2 440	-1 871

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	29 792,00	-11 451,00				-414,00	0,00	0,00
Транспортные средства	15 042,00	-5 306,00		15 042,00	-5 544,00	-238,00		
Строительная техника	14 750,00	-6 145,00	0,00	14 750,00	-6 321,00	-176,00	0,00	0,00

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 2025 года отсутствуют. При переходе на ФСБУ с 01.01.2024 ООО «ТТС Рокада» не признала и в 2025 году 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.

4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения представляют собой размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в ПАО ВТБ со сроком более 3 месяцев. В 2025 году финансовые вложения отсутствовали.

5. 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 тыс. руб. 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 2025 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.

На конец 2025 года по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» со сроком использования более 12 месяцев относятся: 1С: Предприятие 8. Клиентские лицензии на рабочие места, 1С:КП Проф КОРП, 1С:КП Проф, MicMicrosoft Office 2019, Антивирус ESET NOD32 Premium на общую сумму 88 тыс. руб.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" (со сроком использования менее 12 месяцев) на начало 2025 года числились расходы будущих периодов на общую сумму 616 тыс. руб. и представляющие собой: членство в СРО до 31.03.25, право пользования 1С:КП Проф, абонентское обслуживание по тарифному плану "Марафон", абонентское обслуживание программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" "Квалифицированный Классик, абонентское обслужив. в режиме "Корпоративный клиент", абонентское обслуживание "Квалифицированный Классик", антивирусы НОД32 25 user, клиентского доступ на 20p.m.kMS 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 2025 года числятся расходы будущих периодов на общую сумму 347 тыс. руб. и представляющие собой: членство в СРО до 31.03.26, право пользования 1С:КП Проф, абонентское обслуживание по тарифному плану "Марафон", абонентское обслуживание программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" "Квалифицированный Классик, абонентское обслужив. в режиме "Корпоративный клиент", абонентское обслуживание "Квалифицированный Классик", 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., программное обеспечение СНС display control i50, Программное обеспечение СНС LandStar7 для контроллеров, программное обеспечение для управления спутниковым приемником i50, Услуга абонен. обслуживания по тарифу "Универсальная электронная подпись для руководителя".

6. 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 2025 года строка 1210 составляла 61 738 тыс. руб., на конец 2025 года- 7140 тыс. руб.

6.1 Сырье и материалы.

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

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

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

На начало 2025 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 21 340 тыс. руб.;

- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 743 тыс. руб.;

- хозяйственного инвентаря на 37 тыс. руб.;

На конец 2025 года на балансе ООО «ТТС Рокада» находились сырье и материалы на общую сумму 5 192 тыс. руб.

- сырье и материалы: двутавры различных видов, знаки дорожные, хомуты, стойки оцинкованные, трубы, удобрения, мульча, шпунт «Ларсен», на 3 771 тыс. руб.;

- дизельного топлива, бензина, масла на сумму 1 421 тыс. руб.

6.2. 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 2025 нереализованные товары отсутствуют.

В течении 2025 года часть не используемых (или бывших в употреблении) материалов: шпунт Ларсена, реализованы и его себестоимость отнесена на расходы на общую сумму 13 647 тыс. руб.

В течении 2025 года была осуществлена реализация ДАП: Автомобиль RENAULT DUSTER белый VIN X7LHSPJD52580011 (M984AT750). Основное средство было переведено в долгосрочный актив к продаже (на Д41.ДА) и его остаточная стоимость списана на расходы. На конец 2025 года товары на складах отсутствуют.

6.3. 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 2025 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.;

На конец 2025 года ООО «ТТС Рокада» имело незавершенное производство в размере 1 948 тыс. руб. по объекту строительства: Газоперерабатывающий комплекс в составе Комплекса переработки этаносодержащего газа в районе поселка Усть-Луга.

Наличие и движение запасов					
	На начало года	Изменения за период			На конец периода
	фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	61 737	276 584	-317 534	-13 648	7 140
в том числе:					
Сырье и материалы	22 119	35 937	-2 456	-50 409	5 192
Готовая продукция	0	0	0	0	0
Товары	0	13 647	-13 647		0
Затраты на доставку товаров до складов организации	0	0	0		0
Незавершенное производство	39 618	227 000	-301 431	36 761	1 948

7. НДС по приобретенным ценностям.

На начало 2025 года на балансе организации числился не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС по оказанным услугам на 1 тыс. руб.

На конец 2025 года на балансе организации числится не предъявленный к возмещению из бюджета и не списанный на расходы НДС на 19 счете на сумму 3 665 тыс. руб., по полученным с 27.11.25 по 29.12.25 от АО СК «Горизонт» материалам, счета-фактуры по которым поступили в организацию после 25.01.2025 года.

8. Дебиторская задолженность.

На начало 2025 года дебиторская задолженность составляет 900 174 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 31 179,4 тыс. руб. (на сумму НДС по авансам выданным в размере 10 303,4 тыс. руб. и на сформированный резерв по сомнительным долгам в размере 20 876 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность является краткосрочной и представляет собой:

8.1. Расчеты по авансам, выданным в рублях, отражаемые на счете 60.2, в размере $(64\,379 - 10\,303,4 - 14\,595) = 39\,481$ 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.). Основным из этих авансов (указаны с НДС) является:

- ООО "НВ ГРУПП" на закупку материалов для выполнения СМР работ по договору РОК7211-НВГ-01 от 21.02.2023, в размере 13431,4 тыс. руб.;

- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 1163,6 тыс. руб.

8.2. 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 начало 2025 года. Основными из указанных долгов являются (указаны с НДС):

8.2.1 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.

8.2.2 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 № ПЗ07-01/21г 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.;

8.2.3 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. ;

8.2.4 ООО "БЕЛСНАБ" за осуществленную перевозку строительных материалов в размере 1 277 тыс. руб.

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

8.2.6 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";

8.2.7 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.

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

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

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

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

8.7. Расходы будущих периодов в размере 3 137 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 2025 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.

На конец 2025 года дебиторская задолженность составляет 445 976 тыс. руб., при этом в балансе она показывается свернуто на 307 048 тыс. руб. (на сумму НДС по авансам выданным в размере 10 116 тыс. руб. и на остаток сформированного резерва по сомнительным долгам в размере 296 932 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность является краткосрочной и представляет собой:

8.1. Расчеты по авансам, выданным в рублях, отражаемые на счете 60.2, в размере $(43\,300 - 10\,116 - 15\,131) = 18\,054$ 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 "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на выполнение СМР в размере 6 521 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.;
- СПС ООО (ИНН 7733584110) на выполнение СМР в размере 10 809 тыс. рублей;
- Прочие авансы поставщикам и подрядчикам, менее 1 миллиона рублей каждый, в размере 5 456 тыс. руб.

8.2. Долг покупателей и заказчиков в размере $420\,513 = (702\,314 - 281\,801)$ тыс. руб., отражается за минусом созданных резервов по сомнительным долгам покупателей, заказчиков по счету 63 в размере 281 801 тыс. руб. на конец 2025 года. Основными из указанных долгов являются (указаны с НДС):

8.2.1 Задолженность ООО СК «Горизонт» в размере 673 839 тыс. руб. подразделяется на текущую и гарантийное удержание.

Текущая задолженность составляет 345 497 тыс. руб. по договорам:

- Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г.- 141 238 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г.- 41 043 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г.- 61 190 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г.- 73 418 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7220-02-23 от 15.02.2023г.- 9 223 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г.- 162 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК-08-23 от 22.07.2024г.- 15 956 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7214-10-22 от 25.10.2022г.- 3 268 тыс. руб.

Гарантийные удержания равны 328 342 тыс. руб.:

- Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г.- 115 905 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК-08-21 от 16.08.2021г.- 60 303 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.- 18 327 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г.- 10 593 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г.- 12 700 тыс. руб.;

- Договор № СКГ-РОК7214-10-22 от 25.10.2022г.- 4 450 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РХИ-РОК-03-2022 от 22.03.2022г- 137 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК-08-23 от 22.07.2024г.-840 тыс. руб.;
- Договор № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г.-47 310 тыс. рублей;
- Договор № СКГ-РОК7220-02-23 от 15.02.2023г.- 10 849 тыс. руб.;

8.2.2 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. ;

8.2.3 ООО "БЕЛСНАБ" за осуществленную перевозку строительных материалов в размере 1 277 тыс. руб.

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

8.2.5 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";

8.2.7. ООО ЭКОЭКСПЕРТГРУПП, ИНН 9706019218, в размере 3 492 тыс. руб. по договорам № 0212/25 от 02.12.2025 год и Договор аренды № 26-10/23АДСТ от 26.10.2023 год.

8.2.8. Прочие заказчики, менее одного миллиона рублей каждый, в размере 3049 тыс. руб. Указанные долги расписаны без учета сформированных резервов по сомнительным долгам.

8.3. Переплата по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2025 году, в размере 352 тыс. руб.;

8.4. Задолженность сотрудников организации по выданным в подотчет суммам в размере 112 тыс. руб.

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

8.6. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов в размере 676 тыс. рублей (оплата страхования техники, проживания сотрудников, срок по которым еще не наступил);

8.7. Расходы будущих периодов в размере 1 069 тыс. руб.

На конец 2025 года по кредиту счета 63 созданы резервы по сомнительным долгам в размере 296 932 тыс. руб.:

- по покупателям и заказчикам сумма резерва составляем 281 802 тыс. руб.;
- по авансам выданным поставщикам составляет 15 130 тыс. руб.

В связи с систематическими неплатежами АО СК «Горизонт», ООО «ТТС Рокада» отправила претензии по текущей задолженности (без учета гарантийного удержания) с истекшим сроком платежей в адрес данной организации с последующим направлением исковых заявлений в арбитражный суд отдельно по договорам. На конец 2025 года в арбитражном суде находились исковые требования ООО «ТТС Рокада» к АО СК «Горизонт» по следующим договорам:

- Договор № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г.;
- Договор № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г.;
- Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г.;
- Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г.

Подробнее о судебных разбирательствах и решениях по ним в отношении АО СК «Горизонт» описано в пункте 16 настоящих Пояснений;

Наличие и движение дебиторской задолженности

	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	921 049	-20 876	163 302		-611 219		-6 276	742 908	-296 932
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 076	-14 595	4 152		-25 042		-537	33 185	-15 131
Расчеты с покупателями и заказчиками	849 095	-6 281	156 650		-573 212		-5 739	702 314	-281 801
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	515		172		-11			676	
Расчеты по налогам и сборам	4 987				-4 635			352	
Расчеты по НДС									
Расчеты с подотчетными лицами	40		112		-40			112	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	9 200				-4 000			5 200	
Расходы будущих периодов	3 136		2 216		-4 283			1 069	
	921 049	-20 876	163 302		-611 219		-6 276	742 908	-296 932

9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

На начало 2025 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 начало 2025 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 течении 2025 года ООО «ТТС Рокада» закрыла расчетные счета в АКБ «Абсолют Банк» (дата закрытия 21.10.2025) и в АО «Газпромбанк», (дата закрытия 27.08.2025).

На конец 2025 года у ООО «ТТС Рокада» имела: 2 действующих расчетных счета в ПАО ВТБ и 1 иной счет, обслуживающий банковские карты, в ПАО ВТБ.

На конец 2025 года ООО «ТТС Рокада» имелось денежных средств в размере 265 тыс. руб.:

- в кассе организации – 1 тыс. руб.;
- на 3-х счетах в ПАО ВТБ – 264 тыс. руб.;

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 2025 года у ООО «ТТС Рокада» денежные эквиваленты на депозитных счетах отсутствовали. На конец 2025 года денежные эквиваленты на депозитных счетах составляли 82 076 тыс. руб., из них: 8 500 тыс. руб. до 15.01.2026 с процентной ставкой 14,1; 1 000 тыс. руб. до 15.01.2026 с процентной ставкой 13,91; 12 000 тыс. руб. до 28.01.2026 с процентной ставкой 13,96; 6 000 тыс. руб. до 12.01.2026 с процентной ставкой 13,72; 25 000 тыс. руб. до 15.01.2026 с процентной ставкой 13,71; 29 576 тыс. руб. до 12.01.2026 со ставкой 13,6 процента.

10. Прибыль и капитал общества.

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 (в виде накопленной дооценки основных средств) и 875 863 тыс. руб.- нераспределенная прибыль.

10.1. В соответствии с договорами от 21.01.2022 №14/22, от 27.01.2023 №6/23, от 24.01.2024 № 15/24, от 06.02.2025 № 21/25, от 02.02.2026 №12/26, 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, № 33/2026 от 19.02.2026г., 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. По состоянию на 31.12.2021 в размере 39 282 тыс. рублей; в размере 80 308 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, в размере 198 901 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

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 994 тыс. руб. соответственно), величина добавочного капитала от переоценки

увеличилась на 168 525 тыс. руб., и уменьшилась 36 379 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.

10.2. 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 составляла 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.

На конец 2024 года общий капитал организации равен 1 177 631 тыс. руб., из них: 50 тыс. руб. уставной капитал, 450 637 тыс. руб. - добавочный капитал (в виде накопленной дооценки основных средств) и 726 944 тыс. руб.- нераспределенная прибыль.

10.3. При переоценке за 2025 год произошло как увеличение остаточной стоимости основных средств на 22 003 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 16 113 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 5 501 тыс. руб. и 4 028 тыс. руб. соответственно), величина добавочного капитала от переоценки увеличилась на 4 418 тыс. руб., и уменьшилась 90 583 тыс. руб. за счет списания на нераспределенную прибыль накопленной дооценки при реализации основных средств.

В результате переоценки основных средств уменьшился добавочный капитал в 2025 году на 86 165 тыс. руб., на конец года он составляет 364 471 тыс. руб.

10.4. Согласно Протоколов Общего собрания участников № 1 от 10.04.2025г и № 2 от 18.04.2025г. были приняты единогласные решения о выплате участникам общества дивидендов в размере 17 и 20 миллионов рублей соответственно за счет чистой прибыли общества, сформированной по данным годового бухгалтерского баланса на конец 2023 года, по Протоколу Общего собрания участников № 3 от 25.06.2025г за счет чистой прибыли общества, сформированной по данным годового бухгалтерского баланса на конец 2024 года в размере 100 миллионов рублей. Выплата дивидендов по протоколам №№ 1 и 2 произведена полностью, по Протоколу № 3 частично в размере 52 миллионов рублей в 2025 года. Задолженность перед участниками общества на 31.12.2025 составляла 48 миллионов рублей. Общая сумма начисленных за счет чистой прибыли дивидендов участникам общества в 2025 году составляет 137 млн. рублей.

Убыток 2025 года равна **245 927** тыс. руб., из них чистый убыток 2025 года составила **336 510** тыс. руб. и **90 583** тыс. руб. - уменьшение убытка за счет списания накопленной дооценки при реализации основных средств.

На конец 2025 года общий капитал организации равен **708 539** тыс. руб., из них: 50 тыс. руб. уставной капитал, 364 471 тыс. руб. - добавочный капитал (в виде накопленной дооценки основных средств) и 344 018 тыс. руб.- нераспределенная прибыль.

11. Кредиторская задолженность.

Группировка кредиторской задолженности представляет собой долгосрочные и краткосрочные обязательства.

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

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 2025 года и на конец 2025 года «Прочие обязательства» со сроком погашения более 1 года отсутствуют, так как задолженность по договорам лизинга являлась краткосрочной (срок окончания договоров январь, февраль 2025 года).

11.1. Заемные средства

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

В конце 2024 года ООО «ТТС Рокада» заключало договора займа с учредителями организации (Поповичем С.Н., Снежницким С.Ю., Храмовым Д.В., Шеиным А.В.) с процентной ставкой равной ключевой ставке Банка России:

- 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.

На начало 2025 года заемные средства ООО «ТТС Рокады» составляли 4 830 тыс. руб.: тело займов -4 800 тыс. руб. и начисленные проценты - 30 тыс. руб.

12.02.2025 указанные займы и начисленные проценты по ним были полностью погашены.

ООО «ТТС Рокада» заключало в 2025 году договора займа с учредителями организации (Поповичем С. Н., Снежницким С.Ю., Храмовым Д. В., Шеиным А. В.) с процентной ставкой равной ключевой ставке Банка России:

- 24.06.2025 по договорам займов №№ 01/4, 02/4, 03/4, 04/4 по 1500 тыс. руб. у каждого со сроком на 6 месяцев;

- 23.07.2025 по договорам займов №№ 01/5, 02/5, 03/5, 04/5 по 200 тыс. руб. у каждого со сроком на 6 месяцев;

- 26.08.2025 по договорам займов №№ 01/6, 02/6, 03/6, 04/6 по 4000 тыс. руб. у каждого со сроком на 6 месяцев;

- 22.10.2025 по договорам займов №№ 01/7, 02/7, 03/7, 04/7 по 1400 тыс. руб. у каждого со сроком на 6 месяцев.

Погашение займов от 24.06.2025 №№ 01/4,02/4,03/4,04/4 произошло 06.11.2025 года с выплатой процентов в размере 319,6 тыс. руб.

Погашение займов от 23.07.2025 №№ 01/5,02/5,03/5,04/5 произошло 31.10.2025 года с выплатой процентов в размере 33,95 тыс. руб.

Погашение займов от 22.10.2025 №№ 01/7,02/7,03/7,04/7 произошло 24.12.2025 года с выплатой процентов в размере 132,6 тыс. руб.

В июле 2025 года ООО «ТТС Рокада» заключило с ООО «ТТС Первая База» (ИНН 7720767356) договор займа № 14/07 на 8 миллионов рублей со сроком погашения до 31.01.2026. Погашение указанного займа производилось частями и на конец 2025 года остаток непогашенного краткосрочного займа составляет 1 800 тысяч рублей, и процентов по нему в размере 526 тыс. рублей.

На конец 2025 года заемные средства ООО «ТТС Рокады» составляют 19 266 тыс. руб.: тело займов -17 800 тыс. руб. и начисленные проценты – 1 466тыс. руб.

11.2. 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 2025 года имело 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 - 1 050 тысяч рублей;

- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам, менее одного миллиона рублей в размере 5 194 тыс. руб.

2. Расчеты с покупателями и заказчиками - 9 427 тыс. руб. (11 307 – 1 880), 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.;

Текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) с КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО и ПАО ЛК ЕВРОПЛАН со сроком погашения менее 1 года – 1538 тыс. руб.

На конец 2025 года, ООО «ТТС Рокада» имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 159 828 тыс. руб., которая представляет собой:

1. По расчетам с поставщиками и подрядчиками – 70 519 тыс. руб., основными из которых являются:

- ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" в размере 42 036, из них: за выполненные работы 31 335 тыс. руб. и гарантийное удержание в размере 10 701 тыс. руб.;

- АО СК "Горизонт" по договору № П-112-СКГ25 от 29.10.2025г в размере 21 989 тыс. руб. за поставленные строительные материалы;

- 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.;

- Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам, менее одного миллиона рублей в размере 1 771 тыс. руб.

2. Расчеты с покупателями и заказчиками – 3 561 тыс. руб. (4 271-710), отражаемые за вычетом НДС по авансам полученным, от:

- ООО "ЭКОЭКСПЕРТГРУПП" в размере 4 000 тыс. руб. по договору № 1511/25 от 15.11.2025 года;

- остальные заказчики менее одного миллиона рублей задолженности перед каждым - в размере 271 тыс. руб.

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

3. Текущая задолженность по налогам и сборам, срок по которой на 31.12.2025 не наступил – 24 686 тыс. руб.;

4. Текущая задолженность по социальному страхованию и обеспечению, срок по которой на 31.12.2025г. не наступил – 2 490 тыс. руб.;

5. Текущая задолженность по заработной плате, срок оплаты которой на 31.12.2025 не наступил - 9 877 тыс. руб.;

6. Текущая задолженность перед подотчетными лицами организации- 197 тыс. руб.;

7. Задолженность с персоналом по прочим операциям- 51 тыс. руб.;

8. Задолженность учредителям общества по выплате дивидендов – 48 000 тыс. руб.;

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

10. Прочая кредиторская задолженность - 406 тыс. руб.;

Текущая задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга)отсутствует, так как в 2025 году закончились все договора лизинга, новые заключены не были.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	198 859	848 784		-868 413	-136	179 095
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46 862	35 791		-12 006	-128	70 519
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 427	3 349		-9 216		3 561
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	248	7 277		-7 151	-8	366
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	42	44		-4		82
Расчеты по аренде	1 538			-1 538		0
Краткосрочные кредиты						0
Краткосрочные займы	4 800	36 400		-23 400		17 800
Проценты по займам и кредитам	30	2 148		-712		1 466
Расчеты по налогам и сборам	1 711	190 298		-190 193		1 816
Расчеты по НДС, не отраженные на НДС	37 654	85 644		-100 535		22 763
Расчеты по НДС	47 794	164 579		-212 266		107
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 041	34 228		-35 779		2 490
Расчеты с персоналом по оплате труда	8 856	145 581		-144 560		9 877
Расчеты с подотчетными лицами	590	4 927		-5 320		197
Расчеты с персоналом по прочим операциям	266	1 518		-1 733		51
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	35 000	137 000		-124 000	0	48 000
ИТОГО	198 859	848 784		-868 413	-136	179 095

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 (25%). 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 (25%). 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 2024-2025 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Изменение отложенных налоговых активов	64 283	-24 449
незавершенное производство		
основные средства	275	-247
оценочные обязательства и резервы	-2	-4 551
расходы будущих периодов	-5	0
резервы сомнительных долгов	60 569	-13 425
убытки прошлых лет	3 665	
арендные обязательства	-219	-6 226
Изменение отложенных налоговых обязательств	44 441	26 416
арендные обязательства		
незавершенное производство	3 375	-1 886
основные средства	40 835	32 230
проценты по обязательствам	3	-4 386
резервы сомнительных долгов	228	458
Отложенный налог на прибыль	108 724	1 967

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.

На забалансовом счете 009.01 числятся по состоянию на 01.01.2025 выданные гарантийные обязательства в размере 367 078 тыс. руб. перед заказчиками ПАО «Мостотрест», АО «ДИМ», ООО «Инжспецстрой, АО СК "ГОРИЗОНТ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ".

В течении 2025 год были выданы гарантийные обязательства АО СК "ГОРИЗОНТ" на сумму 15 910 тыс. руб., погашены гарантийные обязательства в полном объеме ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ" на 37 336 тыс. рублей. По состоянию на конец 2025 года общая сумма выданных гарантийных обязательств составляла 345 652 тыс. рублей перед указанными заказчиками: АО СК "ГОРИЗОНТ" в размере 328 342 тыс. руб., ; АО АО «ДИМ» в размере 149 тыс. руб., ООО «Инжспецстрой» на сумму 15 366 тыс. руб., ПАО «Мостотрест» в размере 1 794 тыс. руб.

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

Общая сумма полученного обеспечения обязательств от субподрядчиков на 01.01.2025, числящаяся на счете 008.01 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.

В течении 2025 года возникли новые гарантийные обязательства от ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на сумму 773 тыс. руб. В 2025 году погашение гарантийных обязательств отсутствовало. На конец 2025 года общая сумма полученных обеспечений составляет 13 188 тыс. руб.: ООО "ГЭХ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ" на сумму 10701 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 2025 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 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 2025 года ООО «ТТС Рокада» задолженность по предстоящим отпускам и страховым взносам уменьшилась на 10 тыс. рублей, начислено в 2025 году 15 533,7 тыс. руб., выплачено 15 543,7 тыс. руб. На конец 2025 года оценочные обязательства составляли 12 840 тыс. руб. и состояли из резерва предстоящих отпусков в размере 10 135 тыс. руб. и обязательства по страховым взносам в 2 705 тыс. руб.

15. Обособленные подразделения.

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

ООО «ТТС Рокада» имеет ремонтную базу по адресу: 142455, Московская область, Богородский г. о., город Электроугли, Заводская улица.

В соответствии с письмами Минфина России от 22.12.2004 № 03-03-01-04/1/184 от 22.09.2004, №№ 03-03-01-04/1/55, № 03-02-07/2-73 от 21.04.2008, имея территориальную обособленность более одного месяца и наличие стационарных рабочих мест, ООО «ТТС Рокада» создало обособленные подразделения с направлением уведомлений по форме № 1 в ИФНС № 7701 по г. Москве :

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

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

- в декабре 2022 года обособленное подразделение «РМ Электроугли» по адресу: 142455, Московская область, Богородский г. о., город Электроугли, Заводская улица.

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

В соответствии с Приказами Генерального директора ООО «ТТС Рокада», созданные ОП, не выделяется на отдельный баланс, не имеет своего расчетного счета, не начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Все указанные операции осуществляет бухгалтерия головного подразделения.

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

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

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

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

Хранение первичных документов ОП осуществляется бухгалтерией головного подразделения.

ОП, не выделенные на отдельный баланс, не имеющие своего расчетного счета, не начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, не требуют ведения внутреннего финансового контроля, не требуют создания дополнительной ревизионной комиссии. На начало 2025 года и на конец 2025 года ООО «ТТС Рокада» имеет в своем составе головное подразделение и 3 обособленных подразделения: «Ивановское», «Луга», «РМ Электроугли».

16. События после отчетной даты.

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

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

Событиями после отчетной даты, оказавшим влияние на бухгалтерскую отчетность ООО «ТТС Рокада» 2025 года, являются:

- проведение оценки справедливой стоимости движимого имущества в количестве 110 единиц, принадлежащего ООО «ТТС Рокада», по состоянию на 31.12.2025 в соответствии с договором об оценке от 02.02.2026 №12/26. Произведена переоценка стоимости 2 групп движимого имущества: транспортных средств и строительной техники. В результате произошло увеличение остаточной стоимости основных средств с учетом начисления и погашения ОНО по ним (77 счет) на 4 418 тыс. руб. и уменьшение добавочного капитала в размере 86 165 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал равен 364 471 тыс. руб.;

- погашение договоров займа с учредителями №№ 01/6, 02/6, 03/6, 04/6 от 26.08.2025 по 4 000 тыс. руб. у каждого и процентов по ним за 2025 год в размере 255,6 тыс. руб. каждому и за 2026 год в размере 21 тыс. руб. каждому;

- погашение оставшейся части договора займа № 14/07 от 14.07.2025г. с ООО «ТТС Первая База» в размере 1 800 тыс. руб. и процентов по нему за 2025 в размере 526 тыс. руб. и 2026 год в размере 9,5 тыс. руб.;

- выплата 15.01.2026 участникам общества дивидендов по итогам работы организации за 2012- 2024 год в размере 12 772 тыс. рублей согласно Протокола Общего собрания участников от 25.06.2025 № 3;

03.02.2026- вынесение Решения Арбитражным судом города Москвы по делу А-40-233200/25-67-1613 о взыскании с АО СК «Горизонт» (ИНН 2460122650) задолженности по договору субподряда № Договор № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г. в размере 32 361,8 тыс. руб., неустойки в размере 1 901,3 тыс. руб. , а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 920,5 тыс. руб. 03.03.2026. Ответчиком подана апелляционная жалоба, направленная судом в апелляционную инстанцию 24.03.2026. Девятый Арбитражный апелляционный суд Определением от 25.03.2026 №09АП-15260/2026 оставил жалобу без движения до 15.04.2026, для устранения нарушений, установленных ст.260 Арбитражного процессуального кодекса РФ (подтверждение оплаты ответчиком госпошлины).

04.02.2026- вынесение Определения Арбитражным судом г. Москвы о назначении дела № А40-304830/25-113-2279 к судебному разбирательству на 06.04.2026 по иску к ООО «НВ Групп» (ИНН 7722467460) о взыскании 20 514 тыс. рублей;

09.02.2026- вынесение Определения Арбитражным судом г. Москвы о назначении дела № А40-23655/26-113-213 к судебному разбирательству на 20.04.2026 по иску к АО СК «Горизонт» (ИНН 2460122650) о взыскании 73 151,3 тыс. руб.: задолженности по договору субподряда № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г. в размере 71 091,5 тыс. руб., неустойки в размере 2 060 тыс. руб., а также расходы по уплате государственной пошлины;

09.02.2026- вынесение Решения Арбитражным судом Самарской области по делу А-55-30508/2025 о взыскании с ООО «ТТС Рокада» в пользу «Экостройресурс» (ИНН 6316186232) задолженности в размере 20,2 тыс. руб. и неустойки в размере 14,2 тыс. руб., за осуществление

деятельности по сбору, накоплению, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению твердых коммунальных отходов;

20.02.2026- вынесение Определения Арбитражным судом г. Москвы в отказе удовлетворения заявления ООО «ВИЛКОМ СПБ» (ИНН 7826070607) о пересмотре решения Арбитражного суда г. Москвы от 06.12.2024 по делу № А40-178494/24-126-1361 по вновь открывшимся обстоятельствам;

02.03.2026- вынесение Определения Арбитражным судом г. Москвы о назначении дела № А40-335167/25-113-2456 к судебному разбирательству на 04.05.2026 по иску к АО СК «Горизонт» (ИНН 2460122650) о взыскании с АО СК «Горизонт» (ИНН 2460122650) задолженности по договору субподряда № Договор № СКГ-РОК7223-02-23 от 17.02.2023г. в размере 61 190,3 тыс. рублей, неустойки в размере 2 060 тыс. рублей, а также расходы по уплате государственной пошлины. Следующее заседание суда назначено на 04.05.2026 года;

17.03.2026- Решение Арбитражного суда города Москвы по делу А-40-250998/25-68-2026 о взыскании с АО СК «Горизонт» (ИНН 2460122650) задолженности по договору субподряда № Договор № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г. в размере 109 419,2 тыс. руб., неустойки в размере 5 238 тыс. руб., а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 1 171,2 тыс. руб.;

17 февраля 2026 года ООО «ТТС Рокада» направило в адрес АО СК «Горизонт» (ИНН 2460122650) претензии по оплате образовавшихся долгов по следующим договорам: претензия № 14 по Договору № СКГ-РОК-ИП2-12-22 от 15.02.2023г на 31818,9 тыс. рублей (оставшаяся часть долга, не вошедшая в исковое требование); претензия № 15 по Договору № СКГ-РОК7211-08-22 от 23.08.2022г на 8 681,2 тыс. рублей (оставшаяся часть долга, не вошедшая в исковое требование); претензия №16 по- Договору № СКГ-РОК7214-10-22 от 25.10.2022г на 3 267,7 тыс. руб.; претензия № 17 по Договору № СКГ-РОК7261-09-22 от 23.08.2022г на 2 326,4 тыс. руб. (оставшаяся часть долга, не вошедшая в исковое требование); претензия № 18 по Договору № СКГ-РОК-08-23 от 22.07.2024г на 15 956,2 тыс. руб.

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 № 71 от 31.12.2024 года и применяется с 01.01.2025г.

Минфин приказом от 07.11.2025 № 159н внес изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Положения вступили в силу с 16.12.2025 и бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с учетом утвержденных изменений. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», введенная Приказом Минфина от 04.10.2023 №157н, отменяет действия ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», введенное от 06.07.1999 № 43н и Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ от 07.11.2025 № 159н изменил формы отчетных бланков, оставив перечень бухгалтерской отчетности неизменной, уточнил признаки оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств, определил минимальный список показателей для раскрытия для раскрытия, независимо от их существенности: НМА, ОС, инвестиционной недвижимости, запасах, долгосрочных активов к продаже, оценочные

обязательства, определил перечень показателей отчетов о финансовых результатах и изменении капитала, начисленных дивидендах, детализировал правила составления промежуточной отчетности, правила подписания отчетности и ее достоверности. ООО «ТТС Рокада» принимает формы отчетности, утвержденные ФСБУ 4/2023.

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 2025 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 25.06.2025г. Общего собрания участников ООО «ТТС Рокада» утверждено привлечение в качестве независимого аудитора для проверки и подтверждения годового отчета и бухгалтерского баланса за 2025 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 понимается юридические и (или) физические лица, способными оказывать влияние на деятельность организации, в том числе аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также основной управленческий персонал организации.

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

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

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;
Шейн Антон Валерианович – ИНН 771813690807.

По строке 4322_3 «Отчета о движении денежных средств» за 2025 год выплаты указанным аффилированным физическим лицам (участникам общества) составили 105,6 миллионов руб.

В 2025 году вступило в силу Решение по выездной налоговой проверки организации, в ходе которой 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.

Операции со связанной стороной ООО «ТТС Рокада» составили в 2025 году 8 526 тыс.руб., из них: образована кредиторская задолженность в виде процентного займа в июле 2025 года в размере 8 млн. рублей, и процентов за пользование заемными средствами в размере 526 тыс. руб., погашена кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.25 в размере 6 200 тыс. руб., в виде частичного погашения выданного займа. Сальдо взаиморасчетов на 31.12.2025 года составляло 2 326 тыс. руб., из них 1 800 тыс. руб.- непогашенная часть займа, 526 тыс. руб.- начисленные к получению, но не оплаченные (срок по которым не наступил) проценты за пользование заемными средствами в размере 526 тыс. руб.

Каждое вознаграждение, начисляемое Генеральному директору общества Снежницкому С.Ю., в 2025 году осуществлялось на основании Протоколов Общего собрания Участников ООО ТТС «Рокада».

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор), его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации у ООО «ТТС Рокада» отсутствуют. В состав основного управленческого персонала ООО «ТТС Рокада» входит Генеральный директор (Снежницкий С.Ю.), Первый заместитель Генерального директора (Храмов Д.В), Заместитель Генерального директора - Технический директор (Попович С.Н.), Заместитель Генерального директора- Главный механик (Шейн А.В.), Заместитель генерального директора по финансам (Грановская О.С.) Главный инженер (Тимофеев А.Г.), Главный бухгалтер (Конышева 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 2025 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 39 872 тыс. руб., начислены месячные и квартальные премии в размере 15 455 тыс. руб., выплачены отпуска в размере 3 937,2 тыс. руб., оплата больничных листов в размере 34 тыс. руб.

В 2025 году осуществлена оплата добровольного медицинского страхования (ДМС) девяти членам управленческого персонала на сумму 1 461 тыс. руб. Сумма, отнесенная на расходы ООО ТТС «Рокада» по ДМС в 2025 году на 9 сотрудников по договору № 242920 от 25.04.2024 2- 410 тыс. руб., по договору № №252919 от 04.04.2025- 622 тыс. руб., Сумма ДМС, переходящая на 2026 год, по указанным сотрудникам составила 533 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 2025 году отсутствовали.

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

С 01.04.2025 в связи со вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не действуют нормы Методических указаний по проведению инвентаризации в организации. Основные изменения, вносимые в соответствии с ФСБУ 28/2023: Инвентаризацию может проводить аудитор, тогда создавать инвентаризационную комиссию не надо (п. 22 ФСБУ 28/2023), комиссия численностью больше 5 человек может проводить инвентаризацию при отсутствии одного из них, больше 10 - двоих (п. 21 ФСБУ 28/2023), наличие объекта можно подтверждать фото и видео, если его осмотр невозможен или излишне затратен (п. 4 ФСБУ 28/2023), излишки можно оценить по их справедливой или балансовой стоимости либо по балансовой стоимости аналогичных активов (п. 11 ФСБУ 28/2023).

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 08.12.2025 № 36/1, инвентаризация была проведена в период с 10.12.2025 по 12.12.2025 на следующих объектах строительства:

- 10.12.2025-11.12.2025-инвентаризация объекта строительства Газоперерабатывающего комплекса в районе поселка Усть-Луга Кингисеппского района Ленинградской области;
- 12.12.2025 инвентаризация в обособленном подразделении «РМ Электроугли».

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных ведомостях от 20.12.2025г. 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 2025 года остатки НЗП, отраженные на счетах бухгалтерского учета, полностью соответствуют остаткам, отраженным в инвентаризационной ведомости НЗП за декабрь 2025года.

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

Инвентаризацию расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря 2025 года проводилась согласно приказа Генерального директора Снежницкого С.Ю. № 43 от 31.12.2025г. Дебиторская и кредиторская задолженности, отраженные на счетах бухгалтерского учета, соответствуют суммам, отраженным в подписанных актах сверки взаиморасчетов с основными контрагентами организации.

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

Генеральный директор
31.03.2026



С. Ю. Снежницкий