Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности СОЮЗА ДОРОЖНЫХ ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ «РОДОС» за 2024 г.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Союз дорожных проектных организаций «РОДОС». Сокращенное наименование: Союз «РОДОС-ПРОЕКТИРОВАНИЕ».

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 24, корп. 2.

1.3. Дата государственной регистрации: 15.05.2009, основной регистрационный номер (ОГРН) 1097799008890.

1.4. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.5. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составляет 11 человек.

1.7. Органами управления Союза «РОДОС-ПРОЕКТИРОВАНИЕ» являются:

- высший орган управления – общее собрание членов Союза;
- постоянно действующий коллегиальный орган – совет Союза (персональный состав совета раскрыт на сайте www.rodosnpp.ru);
- единоличный исполнительный орган – директор Союза (Хайбуллин Саид Хабирович, избран на срок 5 лет, основание - Протокол от 19.04.2021 № 1).

1.8. Количество членов Союза «РОДОС-ПРОЕКТИРОВАНИЕ» по состоянию на 31.12.2024 составляет 137.

1.9. Союз «РОДОС-ПРОЕКТИРОВАНИЕ» является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, созданной в целях представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов своих членов, для достижения общественно полезных, а также иных не противоречащих закону и имеющих некоммерческий характер целей.

1.10. Имущество Союза создается за счет регулярных и единовременных поступлений от членов Союза, в т.ч.:

- вступительный взнос – единовременный платеж, размер которого определяется решением общего собрания;
- членские взносы – ежегодные платежи, размер которых определяется решением общего собрания;
- целевые поступления по возмещению расходов на коллективное страхование;
- прочие целевые поступления.
- целевые поступления в компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд договорных обязательств.

1.11. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей. Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и соблюдения принципа непрерывной деятельности.

1.12. Союз не составляет и не предоставляет «Отчет о движении денежных средств» (п.2 ПБУ № 23/2011).

1.13. При ведении бухгалтерского учета Союз руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) и «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) в Союзе не применяются.

2. Основные элементы учетной политики в отчетном году

2.1. Учет целевых средств, в части регулярных и единовременных поступлений от членов Союза, поступающих на ведение уставной деятельности и содержание Союза, ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по назначению целевых средств, в разрезе источников поступления и проектов по факту поступления денежных средств.

2.2. Учет затрат на ведение уставной деятельности Союза ведется на счете учета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе статей затрат. По окончании отчетного периода собранные на этом счете затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» по назначению целевых средств в соответствии с утвержденной сметой.

2.3. Направление целевых средств Союза на финансирование капитальных вложений отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83.09 «Другие источники». Операции по приобретению имущества осуществляется в общеустановленном порядке.

2.4. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы, осуществляемые из целевых средств Союза, относятся к расходам текущего периода и не подлежат переносу на будущий период.

2.5. В соответствии с нормативными актами учет приобретаемых товаров, услуг и работ ведется по стоимости их приобретения и отнесение на расходы по деятельности Союза осуществляется с включением в стоимость соответствующих налогов.

2.6. Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, Союз не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, инструменты, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Амортизация по Основным средствам, используемым в некоммерческой деятельности, начисляется в дебет счета 83.09 «Другие источники».

Союз применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.7. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Союз не имеет объектов финансовой аренды и не является арендодателем.

2.8. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 руб. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Переход на ФСБУ 14 /2022 произведен в 2024 году в упрощенном порядке (п. 53), поэтому в бухгалтерской отчетности за 2024 не пересчитаны сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду.

2.9. Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные ценности в эксплуатации».

2.10. В соответствии с п. 2 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации, к доходам, необлагаемым налогом на прибыль, относятся целевые поступления. Все иные доходы, получаемые Союзом, включаются в состав доходов для целей налогообложения в общеустановленном порядке.

2.11. На основании пп.1 п.1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации целевые средства, полученные Союзом для ведения уставной деятельности и на его содержание, не являются объектом налогообложения НДС. Входной НДС по товарам (работам, услугам), используемым в уставной деятельности Союза, учитывается в их стоимости.

3. Изменения учетной политики

3.1. Изменения и дополнения в учетную политику в течение 2024 года не вносились. Существенных изменений и дополнений в учетную политику на 2025 год не планируется (помимо обязательных аспектов, связанных с действующим законодательством, в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация").

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

4.1. Уставная деятельность Союза осуществлялась на основании Сметы, утвержденной очередным общим собранием 18.04.2024 протокол № 1.

4.2. Движение средств целевого финансирования за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о целевом использовании средств.

Поступления взносов (стр. 6200) за отчетный период составили 33 062 тыс. руб., из которых поступления целевых взносов 11 449 тыс. руб., в т.ч.:

- Компенсационный фонд возмещения вреда – 1 100 тыс. руб.;
- Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 3 350 тыс. руб.;
- Целевые взносы на возмещение расходов по коллективному страхованию – 5 753 тыс. руб.;
- Целевые взносы на членские взносы в НОПРИЗ – 1 246 тыс. руб.;

Поступления от членских взносов (стр. 6215) составили 21 608 тыс. рублей.

Фактические расходы, признаны в учете при наличии первичных документов и факта оказания услуги, поступления имущества независимо от оплаты.

Основные направления использования целевых средств за 2024 год:

№ пп	Статьи	Сумма, тыс. руб.
1	**Расходы на целевые мероприятия** (стр. 6310)**, в т.ч.:**	**7 347**
	Коллективное страхование ответственности членов Союза	*6 313*
	Оплата целевого членского взноса в НОПРИЗ	*1 034*
2	**Расходы на содержание аппарата управления** (стр. 6320)**, в т.ч.:**	**20 989**
	Расходы, связанные с оплатой труда, в т.ч.:	16 662
	расходы на оплату труда	*12 802*
	отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	*3 860*
	Расходы, не связанные с оплатой труда:	905

	социальные гарантии	*730*
	отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	*175*
	Расходы на служебные командировки и деловые поездки	*44*
	Содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества	*2 700*
	Прочие, в т.ч.:	678
	информационно-консультационные услуги	*241*
	подписка	*34*
	интернет, поддержка сайта	*365*
	связь	*38*
3	**Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества** (стр. 6330)**, в т.ч.:**	**229**
	расходные материалы	*45*
	инвентарь и хозяйственные принадлежности	*128*
	ппрограммные продукты	*2*
	оргтехника	*54*
4	**Прочие расходы** (стр. 6350)**, в т.ч.:**	**480**
	аудиторские услуги	*102*
	банковские услуги	*41*
	почтовые расходы	*13*
	ведение реестра Союза	*64*
	налоги и сборы	*19*
	юридические услуги	*241*

4.3. В учете Союза на конец отчетного периода числятся нематериальные активы на сумму 358 тыс. руб., в т.ч.:

- Сайт www.rodosnpp.ru – 358 тыс. руб.,

Данный нематериальный актив имеет неопределенный срок полезного использования. Информация о наличии и движении нематериальных активов Союза за отчетный период представлена в таблицах раздела № 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 нематериальные активы, не соответствующие критериям НМА, а именно, электронная база информации о членах СРО стоимостью 492 тыс. руб., была списана.

По состоянию на 31.12.2024 Союз не имеет авансов, уплаченных поставщикам товаров (работ, услуг), в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА.

4.4. Первоначальная стоимость собственных основных средств на 31.12.2024 составила 3 054 тыс. руб., размер начисленной амортизации по основным средствам - 2 661 тыс. рублей.

- Информация о наличии и движении основных средств Союза за отчетный период представлена в таблицах раздела № 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу.
- По состоянию на 31.12.2024 незавершенные капитальные вложения отсутствуют.
  Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют. В отчетном периоде выбытие основных средств не происходило.
- В отчетном периоде приобретение и выбытие основных средств не происходило.
- Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в 2024 году не производилось.
- Основные средства, стоимость которых не погашается, в учете Союза отсутствуют.
- Союз не приобретал объекты недвижимости.

- Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.
- Обесценение и восстановление объектов основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.
- Утраты объектов капитальных вложений в отчетном периоде не происходило, возмещение убытков третьими лицами в связи с утратой объектов капитальных вложений не требовалось.
- Союз не имеет объектов основных средств, переданных в залог.
- На 31.12.2024 авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, отсутствуют.

4.5. Наличие и движение запасов представлено в таблицах раздела № 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу.
Движение материальных запасов представляет собой движение товарно-материальных ценностей, приобретаемых для управленческих нужд. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.
Союз не имеет материальных производственных запасов, переданных в залог.
На 31.12.2024 авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, отсутствуют.
Изменение способов оценки материальных запасов в отчетном периоде Союзом не производилось.

4.6. В текущем 2024 г. Союзом не размещались денежные средства на депозитных счетах в банке, таблицы раздела № 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.7. Остатки денежных средств Союза на 31.12.2024 составляют: 285 358 тыс. руб. в т.ч.:
- расчетный карточный счет в "СДМ-БАНК" (ПАО) – 3 тыс. руб.;
- расчетный счет в "СДМ-БАНК" (ПАО) – 8 688 тыс. руб.;
- расчетный счет в ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" – 1 тыс. руб.;
- специальные счета по размещению средств компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств в ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" – 276 666 тыс. рублей.

4.8. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности, сведения о просроченной дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату, представлены в таблицах раздела № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу, кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием задолженностей в одном отчетном периоде (приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н).
Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2024 в размере 79 681 тыс. руб. включает в себя просроченную дебиторскую задолженность ОАО «БАНК РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ» - 79 262 тыс. рублей. По стр. 1230 Бухгалтерского баланса указанная задолженность отражена за минусом созданного резерва сомнительных долгов на банковские проценты и составляет 78 850 тыс. рублей. Изменение в отчетном периоде и в предыдущих периодах заявленной суммы в реестре кредиторов не происходило.
Сумма кредиторской задолженности Союза на 31.12.2024 составляет 8 017 тыс. руб., в том числе 7 402 тыс. руб. поступления в счет обязательств по взносам будущих периодов (целевые средства, поступившие в 2024 г. на 2025 г.). Выполнение обязательств по задолженности будет произведено в течение 12-ти месяцев после отчетной даты и впоследствии будет направлена на осуществление уставной деятельности в 2025 году.
Просроченной кредиторской задолженности Союз не имеет.

4.9. Размер компенсационного фонда Союза на 31.12.2024 составил 355 928 тыс. руб., в том числе:
- компенсационный фонд возмещения вреда – 61 404 тыс. руб.;
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 215 262 тыс. руб.;
- компенсационный фонд, образованный до 01.07.2017, в размере 79 262 тыс. руб. Данные денежные средства находятся в ОАО «БАНК РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ», по которому идет процедура банкротства. Сумма задолженности в размере 79 262 тыс.

руб. заявлена в полном объеме в реестр кредиторов 3 очереди (дело № А40-151915/15). В рамках процедуры банкротства денежные средства не поступали.
Выплаты за счет средств компенсационного фонда в отчетном периоде и в предыдущие периоды не производились (за исключением возвратов в соответствии с действующим законодательством).

4.10. Союз не имеет субсидий и иной государственной помощи.

5. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица), ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	Хайбуллин Саид Хабирович	ИНН 772150967806	Единоличный исполнительный орган, директор	С 19.04.2021 (протокол общего собрания от 19.04.2021 № 1)
2	Вахрушев Андрей Валерьевич	-	Член Совета	Избран с 18.04.2024 (протокол общего собрания от 18.04.2024 № 1)
3	Волков Александр Николаевич	-	Член Совета	Избран с 18.04.2024 (протокол общего собрания от 18.04.2024 № 1)
4	Крайник Александр Владимирович	-	Член Совета	Избран с 26.05.2022 (протокол общего собрания от 26.05.2022 № 1)
5	Буре Сергей Владимирович	-	Член Совета	Избран с 26.05.2022 (протокол общего собрания от 26.05.2022 № 1)
6	Терещенко Александр Алексеевич	-	Член Совета	Избран с 18.04.2024 (протокол общего собрания от 18.04.2024 № 1)
7	Стрижевский Александр Моисеевич	-	Член Совета	Избран с 26.05.2022 (протокол общего собрания от 26.05.2022 № 1)
8	Ломакин Владимир Владимирович	-	Член Совета	Избран с 26.05.2022 (протокол общего собрания от 26.05.2022 № 1)
9	Малов Александр Сергеевич		Член Совета	Избран с 26.05.2022 (протокол общего собрания от 26.05.2022 № 1)
10	Старыгин Игорь Иванович	-	Член Совета	Избран с 26.05.2022 (протокол общего собрания от 26.05.2022 № 1)
11	Кретов Вадим Валерьевич		Член Совета	Избран с 18.04.2024 (протокол общего собрания от 18.04.2024 № 1)

Вознаграждение единоличному исполнительному органу составило 2 276 тыс. руб., страховые взносы – 678 тыс. рублей. Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности (пенсии, социальные гарантии и т.п.), долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде не выплачивались. С аффилированными лицами в 2024 году сделки не осуществлялись. Других связанных сторон, кроме перечисленных выше физических лиц, Союз не имеет.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

6.1. На 31.12.2024 резерв сомнительных долгов составил 412 тыс. рублей на задолженность по процентам от размещения депозита в ОАО «БАНК РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ» в 2015 году. В течение отчетного года изменение резерва сомнительных долгов не происходило.
Других оценочных значений Союз не имеет.

6.2. События, которые могут быть признаны условными обязательствами и активами, требующими отражения в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

7. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

7.1. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не возникало.

8. Прекращаемая деятельность

8.1. Союз не имеет планов прекращения деятельности.

8.2. Союз считает возможным заявить об отсутствии каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в данной бухгалтерской отчетности и могли бы повлиять на способность Союза продолжать непрерывно свою деятельность.

8.3. Специальная военная операция и санкции, введенные со стороны иностранных государств, на способность Союза осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, не повлияла.

Директор **С.Х. Хайбуллин**

28 марта 2025 г.