

6. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год Саморегулируемой организации «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков».

6.1 Саморегулируемая организация «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков» (далее Ассоциация) является некоммерческой организацией, объединением юридических лиц, основанным на обязательном членстве, согласно части 1 статьи 8 Федерального закона от 13.07.2015 № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка и о внесении изменений в статьи 2 и 6 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Саморегулируемая организация «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков» зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 13.07.2005 г. с присвоением ОГРН 1057811563127.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации;
- Совет Ассоциации – коллегиальный орган управления;
- Президент Ассоциации Ковалев Виталий Александрович.

Предметом саморегулирования Ассоциации является деятельность по бункеровке судов топливом, включая перевозку опасных грузов (нефтепродуктов) морским и внутренним водным транспортом, погрузо-разгрузочную деятельность применительно к опасным грузам (нефтепродуктам) в морских портах или на внутреннем транспорте.

6.2 Местонахождение Ассоциации: РФ, 196247, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 2, литер А, помещение 21-Н, офис 606.

6.3 В 2022 г. обязанности президента Ассоциации осуществлял Ковалев Виталий Александрович на основании Решения Общего собрания членов Российской Ассоциации Морских и Речных Бункеровщиков от 30.06.2020 г. со сроком полномочий на три года согласно пункту 4.33 Устава Ассоциации.

6.4 Списочная численность работников Ассоциации по состоянию на 31.12.2022 г. составила 6 человек.

6.5 Источником формирования целевого капитала в 2022 г. являлись членские и целевые взносы членов Ассоциации, и благотворительные взносы. Всего в 2022 г. поступило взносов на 11161 тыс. руб., в том числе 5310 тыс. руб. – целевые взносы, 4851 тыс. руб. – членские взносы, 1000 тыс. руб. – благотворительные взносы.

Полученные средства направлены на осуществление основной уставной деятельности Ассоциации (не связанные с предпринимательской деятельностью).

6.6 СРО «Российская Ассоциация Росморречбункер» имеет долю в уставном капитале ООО «ИАЦ при Морречбункер». Доля владения составляет 100%.

6.7 Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации осуществлялось в 2022 году исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

6.8 Ведение бухгалтерского учета и формирование налогового учета осуществлялось в соответствии с принятой Учетной политикой организации (в новой редакции), утвержденной Приказом президента № 1 от 31.12.2015г. с учетом изменений, внесенных приказом №1УП от 23.12.2020г. и №1УП от 24.12.2021г. Изменения учетной политики с 01.01.2022 г. связаны с началом применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

6.9 При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциации за 2022 год принимались во внимание следующие способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой Ассоциации:

6.9.1 Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.03.2020 г. № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости основных средств не производится.

Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств установлен в размере более 100 000 рублей за единицу. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые не соответствуют критериям, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации их учет осуществляется на забалансовом счете.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации 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.

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 2022 г. отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В связи с установлением с 01.01.2022 г. стоимостного лимита признания объектами основных средств в размере более 100 000 рублей за единицу, имеющиеся на балансе Ассоциации основные средства перестали удовлетворять критериям признания в качестве объектов основных средств. В межрасчетный период 31.12.2021 основные средства на сумму 220 227,60 рублей были признаны малоценными и учтены на забалансовом счете.

Ассоциация формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, финансируемого за счет целевых средств с применением балансового счета 83 «Добавочный капитал». Основные средства, признанные малоценными, были списаны в дебет счета 83 «Добавочный капитал» (Д83 К01) на сумму 220 227,60 рублей.

Износ, учтенный по Д счета 010 «Износ основных средств» был списан.

Данные изменения учетной политики повлияли на остатки по счетам 01 «Основные средства» и 83 «Добавочный капитал» на 01.01.2022 г. На 01.01.2022 г. остатка на счете 01 «Основные средства» не имеется в связи с отсутствием основных средств; остаток на счете 83 «Добавочный капитал» - 10 тыс. руб.

6.9.2 Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

6.9.3 Учет материально-производственных запасов, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы, используемые для осуществления основной деятельности и управленческих нужд, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

6.9.4 Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 2022 г. отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются в отношении имущества, полученного в пользование, в том числе безвозмездное пользование, используемое исключительно для осуществления уставной деятельности и по этой причине не приносящее Ассоциации экономических выгод в соответствии с требованием пп. 3 п. 5 ФСБУ 25/2018. На балансе организации отсутствуют объекты учета, классифицируемые как объекты учета аренды в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018.

6.9.5 Начисление целевых средств производится по дебету счета 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» методом начисления. Расходование целевых средств отражается методом начисления с отражением соответствующих сумм по дебету счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление членских взносов за текущий отчетный период производится в бухгалтерском учете 01 января данного отчетного года;

Начисление вступительных и целевых взносов производится датой принятия соответствующего Решения Общим Собранием.

Расходы на ведение уставной деятельности и содержание аппарата управления Ассоциации аккумулируются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Прочие расходы учитываются на сч. 91.2 «Прочие расходы».

6.10 Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу составила 818 277,98 рублей, кроме того соответствующая сумма страховых взносов 247 119 рублей 95 копеек.

6.11 Организация создает резерв на оплату отпусков. На 31.12.2022 г. сумма резерва составила 342 043,56 руб. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на 31 декабря и его среднего заработка, и сумм страховых взносов начисленных с сумм отпусков.

6.12 Организация провела по состоянию на 31.12.2022 г. инвентаризацию имущества и обязательств, результаты которой оформлены в общеустановленном порядке. Излишки и недостатки по результатам инвентаризации не выявлены.

6.13 В организации создан резерв по сомнительным долгам физлица Мараховского П.С. Д86 К63. На 31.12.2022 года сумма резерва составила 3 038 620 рублей 43 копейки.

6.14 В 2022 г. Ассоциация не осуществляла коммерческой деятельности и доходов от коммерческой деятельности не получала.

6.15 09 февраля 2021 г. было подписано Соглашение о расторжении Договора №7/12 от 24.10.2012г. доверительного управления средствами Компенсационного фонда. Инициатором расторжения была УК АО «СОЛИД Менеджмент». 12.03.2021 г. была получена вся сумма Компенсационного фонда в размере 837 678, 45 руб. (п/п 188 от 12.03.2021г.) на расчетный счет Организации.

В 2022 г. средства Компенсационного фонда не размещались. Ассоциация ежеквартально утверждала пакет конкурсной документации для размещения на сайте Ассоциации и объявляла конкурс по отбору управляющей компании и специализированного депозитария. Заявок на участие в конкурсе не поступало. Денежные средства Компенсационного фонда хранятся на расчетном счете в Филиале «Санкт-Петербургский» АО «АЛЬФА-БАНК» г. Санкт-Петербург.

6.16 Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Ассоциация не участвует в судебных разбирательствах и не предполагает снижать своей деловой активности. Существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

Ковалев В.А.

Главный бухгалтер

Введенская Г.И.

25.03.2023 г.