

5. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год Саморегулируемой организации «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков».

5.1 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 – высший орган управления;
- Совет Ассоциации – коллегиальный орган управления;
- Президент Ассоциации – единоличный исполнительный орган;

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.

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

5.3 В состав Совета Директоров входят: Сергеев В.А., Соболев А.А., Марин К.Г., Соболев А.Л., Корнеев С.И., Кочетков С.Н., Жестков А.Ю., Зингер М.М., Михеев В.Л., Смеречук В.Р., Головизнин А.А.

В 2023 г. обязанности Президента Ассоциации осуществлял Ковалев Виталий Александрович. На основании Протокола №01/23 Общего собрания членов Российской Ассоциации Морских и Речных Бункеровщиков от 08.06.2023 г. его полномочия были продлены на три года согласно пункту 4.33 Устава Ассоциации.

Контрольным органом, осуществляющим внутренний аудит Ассоциации является Ревизионная комиссия. В состав Ревизионной комиссии входят: Ожгихин П.П., Дегтярев М.Е., Заболотнев А.Н.

5.4 Списочная численность работников Ассоциации по состоянию на 31.12.2023 г. составила 6 человек.

5.5 Источником формирования целевого капитала в 2023 г. являлись членские и целевые взносы членов Ассоциации. Всего в 2023 г. поступило взносов на 8 920 тыс. руб., в том числе 3 760 тыс. руб. – целевые взносы, 4 830 тыс. руб. – членские взносы, 300 тыс. руб. – вступительные взносы, 30 тыс. руб. – взнос в Компенсационный фонд.

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

5.6 СРО «Российская Ассоциация Росморречбункер» имеет долю в уставном капитале ООО «ИАЦ при Морречбункер» ИНН 7810504129. Доля владения составляет 100%. В 2023 г. Ассоциация получила дивиденды в размере 300 тыс. руб., которые были направлены на осуществление основной уставной деятельности.

5.7 Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации осуществлялось в 2023 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.

5.8 Ведение бухгалтерского учета и формирование налогового учета осуществлялось в соответствии с принятой Учетной политикой организации (в новой редакции), утвержденной Приказом президента № 1 от 31.12.2015 г. с учетом изменений, внесенных приказом №1УП от 23.12.2020 г. и №1УП от 24.12.2021 г.

5.9 При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциации за 2023 год принимались во внимание следующие способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой Ассоциации:

5.9.1 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.

Ассоциация формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, финансируемого за счет целевых средств с применением балансового счета 83 «Добавочный капитал».

5.9.2 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.

5.9.3 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).

5.9.4 Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». 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.

5.9.5 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» и ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

5.10 Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу составила 819 537,55 рублей, кроме того соответствующая сумма страховых взносов 247 500,34 рублей.

Связанная сторона	Виды операций	Объем операций, тыс. руб. (без НДС)	Стоимостные показатели по незавершенным операциям; условия, сроки и форма завершения расчетов
Член Совета Ассоциации	Трудовые отношения	4262,9; взносы на обязательное страхование – 937,8	-

5.11 Организация создает резерв на оплату отпусков. На 31.12.2023 г. сумма резерва составила 298 753,74 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.

5.12 Организация провела по состоянию на 31.12.2023 г. инвентаризацию имущества и обязательств, результаты которой оформлены в общеустановленном порядке. Излишки и недостатки по результатам инвентаризации не выявлены.

5.13 В организации создан резерв по сомнительным долгам физлица Мараховского П.С. Д86 К63. На 31.12.2023 года сумма резерва составила 2 986 277,55 рублей.

5.14 В 2023 г. Ассоциация не осуществляла коммерческой деятельности и доходов от коммерческой деятельности не получала.

5.15 В Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. за 2022 и 2021 годы сравнительные показатели кредиторской задолженности были отражены с учетом детализации, принятой в 2023 г.

5.16 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 2023 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.

5.17 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.

06.03.2024 г.