

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год Саморегулируемой организации «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков»

1. Общая информация

Саморегулируемая организация «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков» зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц с присвоением ОГРН 1057811563127. Министерством юстиции РФ Ассоциации присвоен учетный номер 7814060071 в реестре некоммерческих организаций 06.09.2012 г.

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.

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

В состав Совета Ассоциации входят: Сергеев В.А., Соболев А.А., Марин К.Г., Соболев А.Л., Корнеев С.И., Кочетков С.Н., Жестков А.Ю., Ашихмин О.Б., Михеев В.Л., Смеречук В.Р., Головизнин А.А.

В 2025 г. обязанности Президента Ассоциации осуществлял Ковалев Виталий Александрович.

Контрольным органом, осуществляющим внутренний аудит Ассоциации является Ревизионная комиссия. В состав Ревизионной комиссии входят: Ладыгин В.В., Дегтярев М.Е., Боярский В.В.

Списочная численность работников Ассоциации по состоянию на 31.12.2025 г. составила 6 человек (на 31.12.2024 г. - 6 чел.).

В 2025 г. Ассоциация не осуществляла коммерческой деятельности и доходов от коммерческой деятельности не получала.

Источником формирования целевого капитала в 2025 г. являлись членские, целевые и вступительные взносы членов Ассоциации. Всего в 2025 г. поступило взносов на 7801 тыс. руб., в том числе 3561 тыс. руб. – целевые взносы, 4020 тыс. руб. – членские взносы, 200 тыс. руб. – вступительные взносы, 20 тыс. руб. - взносы в Компенсационный фонд. Полученные средства направлены на осуществление основной уставной деятельности Ассоциации, не связанной с предпринимательской деятельностью.

В 2025 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.

СРО «Российская Ассоциация Росморречбункер» имеет долю в уставном капитале ООО «ИАЦ при Морречбункер» ИНН 7810504129. Доля владения составляет 100%. В 2025 г. Ассоциация получила дивиденды в размере 2 207 тыс. руб., которые были направлены на осуществление основной уставной деятельности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил, в том числе федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 соответствуют критериям, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие первоначальную стоимость 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.

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

2.2. Учет НМА

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Стоимостной лимит признания активов объектами нематериальных активов установлен в размере более 100 000 рублей за единицу. ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, которые соответствуют признакам, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие первоначальную стоимость не более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их учет осуществляется на забалансовом счете.

2.3. Учет аренды

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

2.4. Учет материально-производственных запасов

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.

2.5. Учет целевого финансирования

Начисление целевых средств производится по 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 целевых взносов производится датой принятия соответствующего Решения Общим Собранием.

Начисление вступительных взносов производится датой Решения Совета Ассоциации о приеме нового члена

2.6. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на конец года рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на 31 декабря и его среднего заработка, а также сумм страховых взносов, начисленных с сумм отпусков.

2.7. Учет расходов

Расходы на ведение уставной деятельности и содержание аппарата управления Ассоциации учитываются в составе счета 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

2.9. Изменение учетной политики

Изменения в Учетной политике Ассоциации на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность». Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

3. Иная информация

3.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу за 2025 г. составила 1 036 тыс. рублей, кроме того соответствующая сумма страховых взносов 313 тыс. рублей (за 2024 г. сумма вознаграждений - 994 тыс. руб., страховых взносов - 300 тыс. руб.).

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	За 2025 г. начислено и выплачено - 3 625; взносы на обязательное страхование – 966 За 2024 г. начислено и выплачено - 3 678; взносы на обязательное страхование - 894	-
Лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и в отношении Ассоциации	Членские и целевые взносы	За 2025 г. начислено 480 За 2024 г. начислено 440	На 31.12.2025 задолженность отсутствует Кредиторская задолженность на 31.12.2024 – 240

3.2. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

Условные обязательства и активы отсутствуют. Ассоциация не участвует в судебных разбирательствах в роли ответчика и не предполагает снижать своей деловой активности.

3.3. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной, заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в первоначальной бухгалтерской отчетности, и более полным раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

- исправлены номера пояснений в бухгалтерском балансе;
- добавлена информация о порядке заполнения отчета о движении денежных средств.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	1	-	363	(363)	-	-	X	X	1	-
	3а 2024 г.	1	-	341	(341)	-	-	X	X	1	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1	-	363	(363)	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	341	(341)	-	-	-	-	1	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 467	(2 969)	1 923	-	(426)	-	1	-	6 964	(5 135)
	3а 2024 г.	7 362	(2 986)	1 101	-	(1 435)	(1 561)	17	-	5 467	(2 969)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	224	-	29	-	(126)	-	-	-	127	-
	3а 2024 г.	126	-	126	-	(28)	-	-	-	224	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 056	(2 969)	1 682	-	(202)	-	1	-	6 536	(5 135)
	3а 2024 г.	6 833	(2 986)	840	-	(1 057)	(1 561)	17	-	5 056	(2 969)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	89	-	64	-	-	-	-	-	153	-
	3а 2024 г.	117	-	37	-	(65)	-	-	-	89	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	98	-	148	-	(98)	-	-	-	148	-
	3а 2024 г.	286	-	98	-	(286)	-	-	-	98	-
Итого	3а 2025 г.	5 467	(2 969)	1 923	-	(426)	-	1	X	6 964	(5 135)
	3а 2024 г.	7 362	(2 986)	1 101	-	(1 435)	(1 561)	17	X	5 467	(2 969)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	6 534	1 399	5 056	2 087	6 833	3 847
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 534	1 399	5 056	2 087	6 833	3 847

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 978	2 838	-	(2 978)	-	-	2 838	
	3а 2024 г.	2 819	2 978	-	(2 819)	-	-	2 978	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	40	-	-	-	-	40	
	3а 2024 г.	18	-	-	(18)	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 880	2 700	-	(2 880)	-	-	2 700	
	3а 2024 г.	2 642	2 880	-	(2 642)	-	-	2 880	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	98	98	-	(98)	-	-	98	
	3а 2024 г.	159	98	-	(159)	-	-	98	
Итого	3а 2025 г.	2 978	2 838	-	(2 978)	-	X	2 838	
	3а 2024 г.	2 819	2 978	-	(2 819)	-	X	2 978	

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	290	607	(601)	-	296
	3а 2024 г.	299	669	(678)	-	290
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	290	607	(601)	-	296
	3а 2024 г.	299	669	(678)	-	290

Президент

Ковалев Виталий Александрович

22 апреля 2026 года