

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Общему собранию членов Саморегулируемой организации
«Российская Ассоциация Морских и Речных
Бункеровщиков»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков» (ОГРН 1057811563127), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой организации «Российская Ассоциация Морских и Речных Бункеровщиков» по состоянию на 31 декабря 2025 года, целевое использование средств и их движение за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств прилагаемой бухгалтерской отчетности, где указано, что 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 с описанием произведенных исправлений. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Пчелинцева Юлия Валерьевна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006052008)



Григорьева Екатерина Олеговна

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006052032)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-А»,

197022, г. Санкт-Петербург, ул. Инструментальная, д. 3, литера К, помещ. 19-Н, комната 5,
ОРНЗ 12006041477



«04» мая 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Саморегулируемая организация "Российская Ассоциация
Организация: Морских и Речных Бункеровщиков" по ОКПО 77661887
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7810032606
Организационно-правовая форма Саморегулируемые организации по ОКОПФ 20619
Форма собственности Частная собственность по ОКФС 16
Адрес в пределах места нахождения
196247, Санкт-Петербург г, Конституции пл, дом № 2 лит.А, помещение 21-Н, офис 606

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Аудит-А"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН 7813102763
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН 1037828023243

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание членов

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Саморегулируемая организация "Российская Ассоциация
Организация: Морских и Речных Бункеровщиков" по ОКПО 77661887
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ 384

Форма по ОКУД 0710001
Отчетная дата (число, месяц, год) 31 12 2025

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения	1170	10	10	10
4.1	в том числе:				
	Взнос в УК ООО "ИАЦ при МОРРЕЧБУНКЕР"		10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10	10	10
	II. Оборотные активы				
5.1	Запасы	1210	1	1	1
5.1	в том числе:				
	Сырье и материалы		1	1	1
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6.1	Дебиторская задолженность	1230	1 829	2 498	4 376
6.1	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		127	224	126
6.1	Расчеты по налогам и сборам		153	89	117
6.1	Сальдо по ЕНС		148	98	286

6.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 401	2 087	3 847
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 219	6 650	6 627
	в том числе:				
	Расчетные счета		6 219	6 650	6 627
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	1
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	1
	Итого по разделу II	1200	8 049	9 149	11 005
	БАЛАНС	1600	8 059	9 159	11 015

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1330	4 017	5 003	7 009
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	10	10	10
	Резервный и иные целевые фонды	1370	898	878	878
	Итого по разделу III	1300	4 925	5 891	7 897
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
7.1	Кредиторская задолженность	1520	2 838	2 978	2 819
	в том числе:				
7.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		40	-	18
7.1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		98	98	159
7.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 700	2 880	2 642
7.2	Оценочные обязательства	1540	296	290	299
	в том числе:				
7.2	Резерв на оплату отпусков		296	290	299
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 134	3 268	3 118
	БАЛАНС	1700	8 059	9 159	11 015

Президент

(наименование должности)

(подпись)

Ковалев Виталий Александрович

(расшифровка подписи)

22 апреля 2026 г.



Отчет о целевом использовании средств
за 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	2025
77661887		
384		

Саморегулируемая организация "Российская Ассоциация
Организация: Морских и Речных Бункеровщиков"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	5 003	7 009
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	200	-
	Членские взносы	6215	4 680	4 800
	Целевые взносы	6220	4 560	3 800
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	2 207	1 083
	в том числе:			
	Возврат денежных средств по Решению суда		1	83
	Дивиденды от дочерней компании		2 207	1 000
	Поступило средств - всего	6200	11 647	9 683
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(347)	(277)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	(347)	(277)
	прочие	6313	-	-

Форма 0710003 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(9 398)	(9 147)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(8 431)	(8 276)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(155)	(134)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(812)	(737)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(2 888)	(2 265)
	в том числе:			
	Расходы на создание резерва по сомнительным долгам		(2 167)	-
	Прочие расходы		(721)	(2 265)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(12 633)	(11 689)
	Остаток средств на конец периода	6400	4 017	5 003

Президент

(наименование должности)

Ковалев Виталий Александрович

(расшифровка подписи)

22 апреля 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Саморегулируемая организация "Российская Ассоциация
Организация: Морских и Речных Бункеровщиков"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
77661887		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	7 802	9 085
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	Целевые взносы		3 561	4 000
	Членские взносы		4 020	5 040
	Взносы в Компенсационный Фонд		20	-
	Вступительные взносы		200	-
	прочие поступления	4119	1	45
	Платежи - всего	4120	(10 440)	(10 062)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 856)	(1 864)
2.8	в связи с оплатой труда работников	4122	(8 425)	(8 159)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	услуги банка		(45)	(39)
	налоги, сборы и взносы на ЕНС		(50)	-
	прочие платежи	4129	(64)	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 638)	(977)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 207	1 000
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 207	1 000
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 207	1 000
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(431)	23
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	6 650	6 627
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	6 219	6 650
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Президент

(наименование должности)

(подпись)

Ковалев Виталий Александрович

(расшифровка подписи)

22 апреля 2026 г.



**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

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость			накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения – всего в том числе: Взнос в УК ООО "ИАЦ при Морречбункер"	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-

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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение							
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	363	(363)	-	-	-	X	X	1	-	
	За 2024 г.	1	-	341	(341)	-	-	-	-	X	X	1	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	363	(363)	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 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 (слисванной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	списано					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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 467	(2 969)	1 923	-	(426)	-	1	6 964	(5 135)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	7 362	(2 986)	1 101	-	(1 435)	(1 561)	17	5 467	(2 969)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	224	-	29	-	(126)	-	-	127	-
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	126	-	126	-	(28)	-	-	224	-
Итого	За 2025 г.	5 056	(2 969)	1 692	-	(202)	-	1	6 536	(5 135)
	За 2024 г.	6 833	(2 986)	840	-	(1 057)	(1 561)	17	5 056	(2 969)
	За 2025 г.	89	-	64	-	-	-	-	153	-
	За 2024 г.	117	-	37	-	(55)	-	-	89	-
	За 2025 г.	98	-	148	-	(98)	-	-	148	-
	За 2024 г.	286	-	98	-	(286)	-	-	98	-
	За 2025 г.	5 467	(2 969)	1 923	-	(426)	-	1	6 964	(5 135)
	За 2024 г.	7 362	(2 986)	1 101	-	(1 435)	(1 561)	17	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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 978	2 838	-	-	(2 978)	-	2 838
	За 2024 г.	2 819	2 978	-	-	(2 819)	-	2 978
в том числе:	За 2025 г.	-	40	-	-	-	-	40
	За 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 880	2 700	-	-	(2 880)	-	2 700
	За 2024 г.	2 642	2 880	-	-	(2 642)	-	2 880
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	98	98	-	-	(98)	-	98
	За 2024 г.	159	98	-	-	(159)	-	98
Итого	За 2025 г.	2 978	2 838	-	-	(2 978)	-	2 838
	За 2024 г.	2 819	2 978	-	-	(2 819)	-	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	За 2025 г.	290	607	(601)	-	296
	За 2024 г.	299	669	(678)	-	290
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	290	607	(601)	-	296
	За 2024 г.	299	669	(678)	-	290

Президент

22 апреля 2026 года

