

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Некоммерческой организации Природоохранный фонд «Верховье» за 2022 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПФ «Верховье» за 2022 г., сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Московской областной регистрационной палатой № 50:18:00116, дата регистрации 13.04.1998г. на основании свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серии 50 № 004514371 присвоен ОГРН 1025003470898.

Юридический и фактический адрес ПФ «Верховье»: 143026, Московская область, г. Одинцово, р.п. Новоивановское, ул. Агрохимиков, 6

Фонд состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС России №22 по Московской области, ИНН № 5028017684, КПП № 503201001. В течение 2022 года изменения в уставные документы не вносились.

Основной вид деятельности: природоохранная.

В соответствии с Уставом, целями и задачами Фонда являются:

- улучшение экологического состояния природных комплексов, их компонентов и элементов, отдельных объектов природы;
- рациональное использование природных ресурсов;
- предотвращение экологически негативных антропогенных воздействий на окружающую природную среду и ликвидация их пагубных последствий;
- повышение уровня экологической информированности и культуры населения, формирование у граждан и юридических лиц природоохранной позиции и вовлечение их в созидательную природоохранную деятельность.

Для достижения своих целей и решения задач ПФ «Верховье» осуществляет следующие виды деятельности:

- проводит комплексные экологические обследования, разрабатывает материалы и документы, необходимые для создания (организации) особо охраняемых природных территорий, изменения границ и укрепления режима охраны (реорганизации) существующих особо охраняемых природных территорий;
- осуществляет инвентаризацию особо охраняемых природных территорий;
- разрабатывает схемы развития и размещения особо охраняемых природных территорий регионального и местного значения;
- осуществляет мониторинг редких и уязвимых видов растений, животных, грибов и лишайников, занесенных в Красные книги;
- готовит материалы для издания и переиздания Красных книг, включая электронные версии;
- занимается формированием экологического мировоззрения у молодежи, координирует деятельность молодежных экологических дружин, организует молодежные экологические акции, кампании и мероприятия, ведет летопись дружин, включая электронную версию;
- участвует в законотворческой деятельности, осуществляет подготовку обоснований для разработки нормативных правовых актов в области охраны окружающей природной среды;
- проводит обследования природных комплексов, фауны и флоры территорий;
- реализует практические мероприятия по обеспечению функционирования особо охраняемых природных территорий;
- разрабатывает и ведет базы данных природоохранной направленности, экологические и природоохранные карты;
- осуществляет консультации по экологическим и природоохранным вопросам;

- издает путеводители по особо охраняемым природным территориям;
- осуществляет другие виды природоохранной деятельности.

Фонд не имеет обособленных подразделений. Фонд не имеет недвижимое имущество, расположенное вне места государственной регистрации Фонда.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаются доходы.

Бухгалтерская отчетность Некоммерческой организации Природоохранный фонд «Верховье» составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). В первоначальный выбор основных положений учетной политики вносились изменения в связи с применением в 2022 г. новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Бухгалтерский учет в ПФ «Верховье» ведется бухгалтерской службой. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие.

Учетной политикой предусмотрено создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой в сроки, установленные приказом руководителя. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств, имущества и обязательств в соответствии с Учетной политикой проводится ежегодно по приказу руководителя организации. Расходы по договорам гражданско-правового характера учитывались в составе расходов на оплату труда (счет 70).

События после отчетной даты не имели место.

В 2022 году ПФ «Верховье» осуществлял предпринимательскую природоохранную деятельность, которая включала в себя, в том числе, работу по государственным контрактам, заказчиком по которым являлось Министерство экологии и природопользования Московской области (общая величина выручки от продаж данному заказчику составила 2488000 рублей (в 2021г. -136453300 рублей). Целевые средства в течение 2022 года не поступали.

Выручка от продажи работ, услуг по предпринимательской природоохранной деятельности составила за 2022 год 8843100 рублей (в 2021г.- 16143900 рублей), себестоимость проданных работ, услуг –14991196 рублей (в 2021г. - 19067607 рублей).

Прочие расходы (внереализационный расход) – 230991 рубль (в 2021г. - 151829 рублей), из них 29808 рублей составили услуги банка, 12000 рублей – услуги электронных площадок, 189183,00 рублей – процентный расход по аренде (ФСБУ 25/2018). Убыток организации до налогообложения в 2022 году составил – 6379065 рублей (в 2021г. - 3075501 рубль), налог по УСН составил – 265294 рубль (в 2021г. - 484168 рублей).

Среднегодовая численность работающих за 2022 год - 14 человек (включая работников, работающих по гражданско-правовым договорам).

Среднесписочная численность работающих за 2022 год - 8 человек.

В 2022 году уплачено налогов и страховых взносов:

- на ОПС – 2592 498 рублей (в 2021 г. - 2260 814 рублей);
- в Федеральный ФОМС – 636 182 рубля (в 2021г. - 536 064 рубля);
- в ФСС – 224 925 рублей (в 2021г. – 202 052 рубля);

- налог на доходы физических лиц – 1247 785 рублей (в 2021г. -1651 946 рублей).

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочная дебиторская задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022г. в сумме 6673 510 рублей – обеспечение государственного контракта и гарантий по выполненным Государственным контрактам. Структура дебиторской задолженности представляет собой следующее:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность	550	за 2022г.	2 295	-	4 650	-	(270)	-	-	-	-
в том числе:	552	за 2021г.	2 605	-	2 772	-	(3 082)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	550	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	551	за 2022г.	127	-	16 002	(15 921)	-	-	-	X	-
в том числе:	553	за 2021г.	451	-	19 535	(19 859)	-	-	-	X	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	551	за 2022г.	-	-	10 759	(10 759)	-	-	-	-	-
	553	за 2021г.	-	-	17 304	(17 304)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	551	за 2022г.	105	-	518	(446)	-	-	-	-	-
	553	за 2021г.	104	-	324	(323)	-	-	-	-	-
Прочая	551	за 2022г.	22	-	4 725	(4 716)	-	-	-	-	-
	553	за 2021г.	105	-	177	(105)	-	-	-	-	-
	551	за 2022г.	31	-	-	-	-	-	-	-	-

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

[illegible]

На 31 декабря 2021 года организация имела дебетовый остаток на счете 01 «Основные средства» на субсчете 01.1 «Основные средства в организации» в сумме 587 тысяч рублей. На этом счете отражена локальная вычислительная сеть и сетевое хранилище, введенные в эксплуатацию, которые согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы относятся ко второй группе (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно, машины и оборудование), и согласно подп.8 п.4 ст. 374 НК РФ не признается объектом налогообложения налога на имущество.

Также на 31 декабря 2021 года отражен на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» сумма 493965,66 – начисленный износ локальной компьютерной сети (401631,66) и сетевого хранилища (92334,00).

С 01 января 2022 года организация начала применять ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся упрощенным способом согласно п.49 ФСБУ без ретроспективного пересчета показателей. Изменение показателей баланса в связи с переходом отражено на 01.01.2022г, данные за 2021 в балансе за 2022 год не корректировались. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на начало периода в бухгалтерском учете была скорректирована балансовая стоимость объектов основных средств (локальная вычислительная сеть и сетевое хранилище) бухгалтерской записью Дт 86 – Кт 02 на сумму 230 248 рублей, также списан износ с забалансового учета в сумме 493965,66 рублей.

Кроме того, на конец 2021 года организация имела на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме 949 029,00 (Девятьсот сорок девять тысяч двадцать девять) рублей – аренда офисного помещения. С 01 января 2022 года организация начала применять ФСБУ 25/2018. Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлялся альтернативным способом согласно п.50 ФСБУ без ретроспективного пересчета показателей. Изменение показателей баланса в связи с переходом отражено на 01.01.2022г, данные за 2021 в балансе за 2022 год не корректировались. В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 на начало периода в бухгалтерском учете было отражено право пользования активом (ППА) и обязательство по действующему договору аренды (Таблица 1).

Таблица 1

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено обязательство по аренде на дату начала применения стандарта	01-ППА	76- обязательство по аренде	2 208 421,32
Отражена сумма амортизации ППА за 2020 и 2021 гг.	01-ППА	02-ППА	649 903,94
Стоимость ППА скорректирована (уменьшена) до его первоначальной оценки на дату получения имущества в аренду (2 785 302,51 - 2 208 421,32 - 649 903,94)	86	01-ППА	73 022,75
Списано арендованное ОС с забалансового учета		001	949 029

Общая сумма корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2015 составила 304 тысячи рублей, и отражена в строке 6350 отчета «О целевом использовании средств» вместе с итоговым результатом от приносящей доход деятельности Фонда за 2022 год.

На счете 55.4 «Прочие специальные счета» отражены денежные средства для участия в закупках. На конец отчетного периода организация имеет дебетовый остаток по этому счету в сумме 352 тысячи рублей.

Нематериальных активов организация на балансе не имеет.

На начало отчетного периода организация имела оценочное обязательство (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков) в сумме 1763591 рубль, сумма оценочного обязательства признанная в отчетном периоде – 956945 рублей, на конец отчетного периода организация имеет оценочное обязательство в сумме 1887811 рублей.

Операции со связанными сторонами за 2022 г. не осуществлялись.

Руководством производится оценка воздействия на хозяйственную деятельность организации внешнеполитической и внутренней ситуации, сложившейся в результате событий, возникших после начала проведения спецоперации 24.02.2022.

По состоянию на дату подписания отчетности существенными событиями, влияющими на хозяйственную деятельность и финансовое состояние являются:

- санкции в банковской сфере;
- возможное непрогнозируемое изменение стоимости привлечения финансирования;
- возможные меры, предпринимаемые органами государственной власти.

На момент подписания отчетности события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, кроме указанных выше неконтролируемых руководством, отсутствуют.

Организация разрабатывает мероприятия по смягчению воздействия указанных выше событий на хозяйственную деятельность:

- анализируются возможности для расширения видов деятельности;
- принимаются меры оптимизации расходов.

Однако степень неопределенности такова, что на момент формирования отчетности не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты для организации в денежном выражении.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ПФ «Верховье» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Фонд сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности, организации не известны события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность и которые могли бы повлиять на показатели отчетности за 2022 год.

В отчетном периоде у Фонда не возникало условных активов и обязательств.

Президент

Юдина Т.В.

01 февраля 2023г.

