

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Некоммерческой организации Природоохранный фонд «Верховье» за 2023 г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПФ «Верховье» за 2023 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 2023 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).

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 76).

События после отчетной даты не имели место.

В 2023 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 15329000 рублей (в 2022г. - 2488000 рублей). Целевые средства в течение 2023 года не поступали.

Выручка от продажи работ, услуг по предпринимательской природоохранной деятельности составила за 2023 год 27419000 рублей (в 2022г.- 8843100 рублей), себестоимость проданных работ, услуг – 20466619.рублей (в 2022г. -14991196 рублей).

Прочие расходы (внереализационный расход) – 185670 рублей (в 2022г. - 230991 рублей), из них 29214 рублей составили услуги банка, 18000 рублей – услуги электронных площадок, 138456,00 рублей – процентный расход по аренде (ФСБУ 25/2018). Прибыль организации до налогообложения в 2023 году составила –6766758 рублей (в 2022г.убыток - 6379065 рубль), налог по УСН составил – 819872 рубль (в 2022г. - 265294 рублей).

Среднегодовая численность работающих за 2023 год - 12 человек (включая работников, работающих по гражданско-правовым договорам), за 2022 год - 14 человек (включая работников, работающих по гражданско-правовым договорам).

Среднесписочная численность работающих за 2023 год - 8 человек, (за 2022 год – 8 человек).

В 2023 году уплачено налогов и страховых взносов:

- страховых взносов – 3385 866 рублей (в 2022 году – 3453605 рублей);
- налог на доходы физических лиц – 1526995 рублей (в 2022 году – 1247 785 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 2023г. в сумме 1420 000 рублей – обеспечение государственного контракта и гарантий по выполненным Государственным контрактам. Структура дебиторской задолженности представляет собой следующее:

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код            | Период | Изменения за период           |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        | На конец периода                                    |                                                     |                               |                                         |  |
|-------------------------------------------------|----------------|--------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--|
|                                                 |                |        | На начало года                |                                         | поступление                                                           |                                                  |           | выбыло                           |                        | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |  |
|                                                 |                |        | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | 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 - всего  | 5501 за 2023г. |        | 6 673                         |                                         | 620                                                                   |                                                  | (5 873)   |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 1 420                                   |  |
| в том числе:                                    | 5521 за 2022г. |        | 2 295                         |                                         | 4 650                                                                 |                                                  | (270)     |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 6 673                                   |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 за 2023г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
| Авансы выданные                                 | 5522 за 2022г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
|                                                 | 5503 за 2023г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
|                                                 | 5523 за 2022г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
| Прочая                                          | 5504 за 2023г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
|                                                 | 5524 за 2022г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
|                                                 | 5505 за 2023г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
|                                                 | 5525 за 2022г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 за 2023г. |        | 208                           |                                         | 33 216                                                                |                                                  | (32 828)  |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
| в том числе:                                    | 5530 за 2022г. |        | 127                           |                                         | 16 002                                                                |                                                  | (15 921)  |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 596                                     |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 за 2023г. |        |                               |                                         | 27 419                                                                |                                                  | (27 083)  |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 208                                     |  |
| Авансы выданные                                 | 5531 за 2022г. |        |                               |                                         | 10 759                                                                |                                                  | (10 759)  |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 336                                     |  |
|                                                 | 5512 за 2023г. |        | 177                           |                                         | 232                                                                   |                                                  | (282)     |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
|                                                 | 5532 за 2022г. |        | 105                           |                                         | 518                                                                   |                                                  | (446)     |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 127                                     |  |
| Прочая                                          | 5513 за 2023г. |        | 31                            |                                         | 5 565                                                                 |                                                  | (5 463)   |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 177                                     |  |
|                                                 | 5533 за 2022г. |        | 22                            |                                         | 4 725                                                                 |                                                  | (4 716)   |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 133                                     |  |
|                                                 | 5514 за 2023г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 31                                      |  |
|                                                 | 5534 за 2022г. |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               |                                         |  |
| Итого                                           | 5500 за 2023г. |        | 6 881                         |                                         | 33 836                                                                |                                                  | (38 701)  |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 2 016                                   |  |
|                                                 | 5520 за 2022г. |        | 2 422                         |                                         | 20 652                                                                |                                                  | (16 191)  |                                  |                        |                                                     |                                                     |                               | 6 881                                   |  |

| Наименование показателя                                                      | Код  | На 31 декабря 2023 г.         |                      | На 31 декабря 2022 г.         |                      | На 31 декабря 2021 г.         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                                              |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                                                        | 5540 |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 5541 |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| прочая                                                                       | 5543 |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
|                                                                              | 5544 |                               |                      |                               |                      |                               |                      |

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| У.З. паличие и движение кредиторской задолженности |      |           |                        |                                                                       |                                                  |           |                                  |                                         |                          |                                                           |
|----------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Наименование показателя                            | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  |                                         | Остаток на конец периода |                                                           |
|                                                    |      |           |                        | поступление                                                           |                                                  |           | выбыло                           |                                         |                          |                                                           |
|                                                    |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долгосрочную задолжен- ность |                          | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего    | 5551 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
| в том числе:                                       | 5571 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
| кредиты                                            | 5552 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
| займы                                              | 5572 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
|                                                    | 5553 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
|                                                    | 5573 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
| прочая                                             | 5554 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
|                                                    | 5574 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | -                        | -                                                         |
|                                                    | 5555 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                       | X                        | X                                                         |



Организация применяет ФСБУ 6/2020. На 31 декабря 2023г. организация имеет дебетовый остаток на счете 01 «Основные средства» в сумме 3 371 602,17 рублей. Из них на счете 01.01 «Основные средства для целей приносящей доход деятельности» - 586 299,66 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. На счете 01.03, «Арендованное имущество» отражена стоимость арендных платежей (офисное помещение) в сумме 2 785 302,51 рублей.

На 31 декабря 2023 г. организация имеет кредитовый остаток на счете 02, «Амортизация основных средств» в сумме 2 148 466, рублей (на 31 декабря 2022г.- 1 514 309,40 рублей). Из них на счете 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - 384 441,70 рубль (на 31 декабря 2022г.- 307 344,94 рубля). На счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества» - 1 764 024,98 рубля (на 31 декабря 2022г. - 1 206 964,46 рубля).

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 398 462 тысяч рубля.

Нематериальных активов организация на балансе не имеет.

На начало отчетного периода организация имела оценочное обязательство (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков) в сумме 1887811 рублей, сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде – 1 121 392 рубля, на конец отчетного периода организация имеет оценочное обязательство в сумме 2 062 317 рублей.

Операции со связанными сторонами за 2023 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 2023 год.

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

Президент

Юдина Т.В.

29 января 2024г.

