

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2024 г.
Фонда поддержки и развития экологических инициатив «КОМПАС»**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Фонд поддержки и развития экологических инициатив «КОМПАС» (далее Фонд) зарегистрирован Управлением налоговой службы по г. Москве, 24.03.2022 г., ОГРН 1227700167310.

Устав Фонда утвержден решением № 1 от 28.02.2022 единственного учредителя и зарегистрирован Распоряжением ГУ Минюста по г. Москве № 1865 от 17.03.2022 года.

Юридический адрес общества: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная д. 12, этаж 3, 4 помещение 439В.

Фонд начал свою деятельность с 24.03.2022 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

1.1. Основной целью деятельности Фонда является охрана окружающей среды.

1.2. Предметом деятельности Фонда является достижение его уставных целей.

1.3. Для достижения целей своей деятельности Фонд в соответствии с действующим законодательством осуществляет следующие виды деятельности:

- Разработка и реализация программ и проектов, мероприятий, направленных на привлечение средств инвесторов, банков, инвестиционных компаний и меценатов, а также пожертвований юридических и физических лиц;
- Пожертвования имущества, в т. ч. денежных средств, направленные на поддержку и развитие экологических инициатив;
- Организация и проведение общественной экологической экспертизы;
- Разработка и реализация программ и проектов, мероприятий, направленных на системную поддержку и развитие экологических инициатив, защиту, сохранение популяции животного и растительного мира на территории Российской Федерации;
- Содействие формированию новой экокультуры и популяризации осознанного потребления;
- Содействие эколого-практической деятельности в Российской Федерации, направленной на формирование экологического экспертного сообщества;
- Содействие формированию экологического бизнес-сообщества с целью демонстрации социально-экологической ответственности;
- Содействие формированию центра компетенций экологического профиля;
- Популяризация (экопросвещение) зеленой повестки с целью формирования экологической ответственности (население, бизнес) и вовлечения граждан в эту деятельность;
- Поддержка деятельности общественных экологических и волонтерских организаций;

- Содействие развитию стратегически важных экологических территорий и сохранение естественных экологических систем, природных ландшафтов и природных комплексов в России;
- Содействие сохранению и восстановлению популяции редких видов животных, рыб и птиц, редких видов хищных птиц;
- Содействие в обеспечении сохранения биоразнообразия в Российской Федерации;
- Содействие развитию и популяризации национального экологического туризма;
- Организация и проведение научно-исследовательских теоретических и прикладных исследований, экспертная и консультационная деятельность в сфере деятельности Фонда.

В 2023 году Фонд осуществлял привлечение средств в виде пожертвований и использовал данные средства для достижения целей своей уставной деятельности.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Директор Фонда – Ковалева Татьяна Валерьевна

Высшим коллегиальным органом управления Фондом является Совет Фонда.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор Фонда.

Попечительский совет осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.

Ревизор осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Фонда.

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Фонда в 2024 г. составляет 8 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская и финансовая отчетность Общества сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Отчета о движении денежных средств;
- Расчета стоимости чистых активов;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Фонда утверждена приказом директора от 01.06.2022 № 1.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000,00 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее – ОС).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Если стоимость актива Фонда не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Способ учета малоценных ОС, согласно ФСБУ 6/2020 ведется на счете 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» и 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов», списываются в затраты на момент приобретения и учитываются в количественном учете на забалансовом счете МЦ.

В своем учете Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, представительские расходы (чай, кофе, фрукты, кондитерские изделия и т.п.), почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др., вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд поддержания порядка и иное. Затраты на такие активы списываются в учете Фонда на 26 счет. Запасы, предназначенные для использования в рамках уставной деятельности, списываются на 86.02.2 счет по субсчетам соответствующих программ.

Учет по договорам аренды.

Фондом не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

3.6.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности:

По балансу:

По строке 1110 отражены нематериальные активы, включающие в себя 6 патентов на право использования торговых знаков – 517 тыс. руб.

По строке 1230 дебиторская задолженность составляет 2 210 тыс. руб. Договоры с поставщиками закрываются в 2025 г.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены: остаток денежных средств на расчетном счете – 66 245 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевые средства» отражены неиспользованные целевые средства – 68 808 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» составляет – 952 тыс. руб., которая отражает начисленный налог по УСН 6% за 2024г-334 тыс. руб., начисленные взносы в Фонды – 618 тыс. руб. и будет перечислена в установленные сроки в 2025 г.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По отчету о финансовых результатах:

По строке 2110 отражен доход, полученный в 2024 г.

По строке 2410 отражен налог на прибыль.

По отчету о движении денежных средств:

По строке 4110 отражается поступление денежных средств на расчетный счет – 125 481 тыс. руб.

По строке 4111 отражен доход, полученный в 2024 г. – 17 886 тыс. руб.

По строке 4119 отражены поступления от физических и юридических лиц в виде пожертвований – 107 595 тыс. руб.

По строке 4120 отражена общая сумма по платежам, произведенным в отчетный период (налоги и взносы в СФР, расчеты по зарплате с сотрудниками, расчеты с поставщиками и т. п.) – 105 224 тыс. руб. Из них:

- платежи поставщикам за материалы, работы, услуги – 72 082 тыс. руб.;
- платежи по оплате труда работникам – 11 005 тыс. руб.;
- прочие платежи – 22 137 тыс. руб.

По строке 4400 отражает остаток денежных средств за отчетный период – 20 257 тыс. руб.

По строке 4450 отражает остаток денежных средств на конец отчетного периода – 45 988 тыс. руб.

По строке 4500 отражает остаток денежных средств на конец отчетного периода – 66 245 тыс. руб.

По отчету о целевом использовании средств:

По строке 6230 отражены добровольные пожертвования – 97 540 тыс. руб.

По строке 6240 отражена прибыль от дохода – 23 327 тыс. руб.

По строке 6200 отражено всего поступлений средств – 120 867 тыс. руб.

По строке 6310 отражены расходы на целевые мероприятия – 84 127 тыс. руб.
В том числе:

По строке 6313 отражены расходы на иные мероприятия в рамках уставной деятельности – 84 127 тыс. руб.

По строке 6320 отражены расходы на содержание аппарата управления – 18 466 тыс. руб.
В том числе:

По строке 6321 отражены расходы, связанные с оплатой труда (взносы в Фонды) – 15 440 тыс. руб.

По строке 6324 отражается содержание помещений, зданий, автостоянки – 1 958 тыс. руб. (включает арендную плату за помещение и автостоянку).

По строке 6326 отражаются прочие расходы – 1 068 тыс. руб. (услуги банка, услуги почты, госпошлины, техобслуживание и т.п.).

По строке 6300 отражается общая сумма использованных денежных средств – 102 593 тыс. руб.

По строке 6400 отражается остаток средств на конец отчетного года – 68 808 тыс. руб.

2. Информация по сегментам

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы. Другие сегменты также не выделяются в силу однородности структуры общества и характера его деятельности.

3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На 31.12.2024 года сформирован резерв на оплату отпусков на сумму 1 604 тыс. руб.

Фонд не имеет сомнительной задолженности.

Другие оценочные резервы и обязательства отсутствуют.

4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не было.

5. Государственная помощь

Государственная помощь за отчетный период не оказывалась.

6. Информация о конечном бенефициаре

Конечным бенефициаром общества является Ковалева Татьяна Валерьевна – учредитель Фонда.

7. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности Фондом применяется принцип непрерывности деятельности. Фонд предполагает свою работу в рамках уставной деятельности в долгосрочной перспективе. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Аудит

Фонд подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", статья 5 п.1.

9. Информация о забалансовых счетах

На забалансовом счете Фонда ведется учет малоценного имущества на сумму 1 306 тыс. руб. К ним относятся активы Фонда, стоимость которых не превышает установленного лимита (100 000 тыс. руб.). Это офисная мебель, оргтехника и т.п.

10. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было. СВО на деятельность фонда влияния не оказала.

11. Фонд «КОМПАС» в 2024 году операций со связными сторонами не осуществлял.

12. АУП организации состоит из восьми единиц – Директор Фонда., Главный бухгалтер, Руководитель управления реализации проектов, Администратор, Проектный менеджер (3 ед.), Менеджер по связям с общественностью. Годовой фонд заработной платы АУП за 2024 год составил: 12 631 тыс. руб., в том числе страховые взносы 3 594 тыс. руб.

Директор Фонда

 Г.В. Ковалева /
08 февраля 2025 год