

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Некоммерческой организации Природоохранный фонд «Верховье» за 2025 г.**

## **Раздел 1. Общие сведения Фонд и виды деятельности**

Бухгалтерская отчетность Некоммерческой организации Природоохранный фонд «Верховье» (далее в пояснениях – Фонд) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Фонд был зарегистрирован Московской областной регистрационной палатой 13 апреля 1998 г. Фонд был учрежден в целях сохранения, восстановления и охраны окружающей среды и защиты животных.

Юридический и фактический адрес Фонда: 143026, Московская область, г. Одинцово, пгт. Новоивановское, ул. Агрохимиков, 6.

Основными видами деятельности Фонда являются оказание услуг по мониторингу состояния растительного и животного мира для ведения Красной книги Московской области в 2025 году, разработка материалов комплексного экологического обследования для последующего создания особо охраняемых природных территорий, оказание услуг по разработке предложений для актуализации схемы развития и размещения особо охраняемых природных территорий в Московской области, инвентаризация особо охраняемых природных территорий Республики Мордовия.

В 2025 году Фонд осуществлял предпринимательскую деятельность, которая включала в себя работу по государственным и муниципальным контрактам. Целевые средства в течение 2025 года не поступали.

Порядок управления деятельностью Фонда.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет, который осуществляет общее руководство деятельностью Фонда, в составе: Русанова В.А., Русановой О.В., Русановой И.Н.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Президент в лице Юдиной Т.В.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет в составе: Глухова А.И., Карпухиной С.Н.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год - 12 человек (включая работников, работающих по гражданско-правовым договорам), за 2024 год - 12 человек (включая работников, работающих по гражданско-правовым договорам).

Среднесписочная численность работающих за 2025 год - 8 человек, (за 2024 год – 8 человек).

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаются доходы.

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

## **Раздел 2. Основные положения учетной политики**

2.1 Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

2.2. Фонд арендует помещение под офис для ведения своей деятельности. Для расчета дисконтированной стоимости права пользования арендой применяется ставка в размере 22%, что соответствует ставке, по которой Фонд мог бы привлечь заемные средства на срок сопоставимый со сроком предполагаемой аренды.

2.3 Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет некоторые стандарты по ведению бухгалтерского учета, такие как 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

## **Раздел 3. Информация, дополняющая или поясняющая показатели бухгалтерской отчетности.**

### **3.1 Корректировки, произведенные в бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

В 2025 году Фонд пересмотрел порядок отражения в бухгалтерской отчетности обязательств по аренде в составе долгосрочной задолженности за предшествующие отчетному году периодам – 2024 г., 2023 г., и отражает их в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по показателю с кодом 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и краткосрочных обязательств по показателю с кодом 1550 «Прочие краткосрочные обязательства». В соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 показатели Бухгалтерского баланса за 2024 г. и 2023 г. ретроспективно скорректированы и приведены в соответствие с аналогичными данными за 2025 год. Суммы корректировок по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. составили:

- код показателя 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - 529 тыс. руб. и 613 тыс. руб. соответственно;
- код показателя 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - 529 тыс. руб. и 613 тыс. руб. соответственно.

С 1 января 2025 года Фонд изменил раскрытие в бухгалтерской отчетности показателей дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности представив ее группой показателей:

1. «Дебиторская задолженность» (код 1230):
  - 1.1 расчеты с покупателями и заказчиками;
  - 1.2 расчеты с поставщиками и подрядчиками;
  - 1.3 прочая дебиторская задолженность (объединив информацию о расчетах по налогам и сборам, с разными дебиторами и кредиторами)
2. «Кредиторская задолженность» (код 1520):
  - 2.1 расчеты по налогам и сборам;
  - 2.2 расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
  - 2.3 прочая кредиторская задолженность (объединив информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчеты с персоналом по оплате труда и с разными дебиторами и кредиторами).

Показатели Бухгалтерского баланса за 2024 г. и 2023 г. ретроспективно скорректированы и приведены в соответствие с аналогичными данными за 2025 год.

3.2 Основные средства

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период | На конец периода                         |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 586                                      | (462)                                 | (68)                | 586                                      | (529)                                 |
|                                                                        | За 2024 г. | 586                                      | (384)                                 | (77)                | 586                                      | (462)                                 |
| в том числе: Офисное оборудование                                      | За 2025 г. | 586                                      | (462)                                 | (68)                | 586                                      | (529)                                 |
|                                                                        | За 2024 г. | 586                                      | (384)                                 | (77)                | 586                                      | (462)                                 |

3.3 Права пользования активами.

| Наименование показателя            | Период     | На начало года                        |                                       | Изменения за период                        |                                          |                                       |             | На конец периода                      |                                       |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                    |            | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом фактической стоимости) | списано (с учетом фактической стоимости) | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 2 785                                 | (2 321)                               | 782                                        | (2 785)                                  | 2 785                                 | (527)       | 782                                   | (63)                                  |
|                                    | За 2024 г. | 2 785                                 | (1 764)                               | -                                          | -                                        | -                                     | (557)       | 2 785                                 | (2 321)                               |
| в том числе: помещение под офис    | За 2025 г. | 2 785                                 | (2 321)                               | 782                                        | (2 785)                                  | 2 785                                 | (527)       | 782                                   | (63)                                  |
|                                    | За 2024 г. | 2 785                                 | (1 764)                               | -                                          | -                                        | -                                     | (557)       | 2 785                                 | (2 321)                               |

### 3.4 Прочие специальные счета

Отражены денежные средства на специальных счетах, открытых для участия в закупках.

### 3.5 Оценочные обязательства

Отражен резерв на предстоящую оплату отпусков работника Фонда

### 3.6 Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                        | 32         | 112        |
| Затраты на оплату труда                     | 11 097     | 11 598     |
| Отчисления на социальные нужды              | 3 606      | 3 903      |
| Амортизация                                 | 595        | 634        |
| Прочие затраты                              | 3 515      | 7 036      |
| Итого по элементам                          | 18 844     | 23 282     |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 18 844     | 23 282     |

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Фонд 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.

Президент Фонда

«24» февраля 2026г.



Юдина Т.В.