Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств

Настоящие пояснения прилагаются к упрощенной бухгалтерской отчётности МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВЕННОЕ ДВИЖЕНИЕ ЗА СОХРАНЕНИЕ ПРИРОДНОГО И КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ "ДРУЗЬЯ ЗАПОВЕДНЫХ ОСТРОВОВ" (далее – МОД ДЗО за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

В состав бухгалтерской отчётности МОД ДЗО за 2025 год входят:

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.;
2) Отчёт о целевом использовании средств за 2025 года;
3) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств

Отчет составлен в тысячах рублей.

1. Основные виды деятельности

Код ОКВЭД 94.9 Деятельность прочих общественных организаций

Основным видом деятельности Организации в 2025 году было осуществление культурно-просветительской деятельности в сфере охраны природного и культурного наследия Российской Федерации, направленной на:

- экологическое просвещение и пропаганду ценностей российского природного и культурного наследия;
- содействие сохранению особо охраняемых природных территорий федерального и регионального уровня;
- формирование экологической культуры и здорового образа жизни;
- укрепление и развитие межрегиональных связей в сфере экопросвещения.

В отчётном году Организация осуществляла разработку и реализацию эколого-просветительских программ и проектов, проведение просветительских мероприятий, подготовку информационных материалов. Были проведены серия игротек, три онлайн-марафона с еженедельными заданиями, семейные и молодежные волонтерские экспедиции на особо охраняемые природные территории, мотивационные и познавательные эфиры и вебинары, творческие и командообразующие мероприятия для различных команд МОД ДЗО. В ходе реализации комплексных проектов (осуществляемых при грантовой поддержке) было организовано проведение исследования (анкетирование и фокус-группы) и разработан электронный методический сборник полезных практик.

2. Основные положения учётной политики

Настоящая бухгалтерская отчётность МОД ДЗО подготовлена на основе учётной политики, утвержденной 29.12.2024 г.
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими нормативно-правовыми актами главным бухгалтером.

Нематериальные активы:
Актив признается нематериальным активом (НМА), если удовлетворяет критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 и имеет первоначальную стоимость свыше 100 тыс. рублей. При приобретении НМА за счет целевых средств, формируется Фонд недвижимого и особо ценного имущества за

счет целевых средств, израсходованных на приобретение НМА. Осуществляется равномерное начисление амортизации (линейный способ) в течение всего срока использования НМА. Амортизация не начисляется, если невозможно определить срок полезного использования НМА.

Основные средства:
Актив принимается в качестве основного средства (ОС) , если удовлетворяет критериям п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющий первоначальную стоимость свыше 100 тыс. рублей. Осуществляется равномерное начисление амортизации (линейный способ) в течение всего срока использования ОС. Погашение стоимости основных средств производится посредством начисления Переоценка основных средств не производится.

Запасы:
Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание запасов производится по ФИФО. Расходы на приобретение запасов для управленческой деятельности относятся на расходы МОД ДЗО в сумме понесенных затрат на их приобретение.

Учет целевых средств, доходов и расходов:
МОД ДЗО ведет раздельный учет доходов и расходов как от деятельности, приносящей доход и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.
Учет целевых поступлений на содержание МОД ДЗО и ведение им уставной деятельности, на осуществление проектов, поступающих от жертвователей, ведется по счетам учета целевого финансирования и признается в момент зачисления денежных средств или поступления актива.

Учет оценочных обязательств:
МОД ДЗО не создает оценочные обязательства.

Признание доходов и расходов по деятельности, приносящей доход (образовательной деятельности):
Доходы и расходы по деятельности, приносящей доход, учитываются отдельно от средств целевого финансирования, по положениям, установленных для коммерческих организаций ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Полученная прибыль по итогам года относится в полной сумме на Целевые средства.
При отсутствии прибыли в отчетном году, полученный убыток учитывается за счет средств целевого финансирования.

МОД ДЗО применяет упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	За 2025 г.	251	(91)				(83)	251	(174)
	За 2024 г.	251	(7)				(84)	251	(91)
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	251	(91)				(83)	251	(174)
	За 2024 г.	251	(7)				(84)	251	(91)

3.2. Деятельность, приносящая доход не осуществлялась в 2025 году. Финансовые показатели для формирования Отчета о финансовых результатах за указанный период отсутствуют.

3.2. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя		За 2025 г..	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего		**3467**	**22930**
	в том числе:		
	Выручка (поступление от деятельности , приносящей доход)	-	1937
	Пожертвования на уставную деятельность	779	903
	Средства из бюджета субъекта РФ	0	13424
	Гранты	2688	6665

	Прочие поступления	-	1
Платежи – всего		**(4021)**	**(21103)**
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(2274)	(16610)
	в связи с оплатой труда работников	(1634)	(4447)
	Налог при упрощенной системе налогообложения	(32)	(26)
	Возврат целевых средств прошлых лет	(63)	0
	прочие платежи – всего	(18)	(20)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		**(554)**	**1827**

Сальдо денежных потоков за период	**(554)**	**1827**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**1919**	**92**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**1365**	**1919**

3.3 Целевые средства

3.3.1. Поступление целевых средств

Целевые средства	2025 год	2024 год
Пожертвования	779	903
Средства из бюджета	-	13424
Гранты	2688	6665
Прибыль	-	753
Всего поступило средств ЦФ	3467	21745

3.3.2 Расходование целевых средств

Целевые средства	2025 год	2024 год
На проведение целевых мероприятий	**(3360)**	**(18794)**
На содержание АУП	**(545)**	**(1169)**
В том числе на оплату труда АУП	(525)	(714)
Прочие АУП:	(20)	(455)
Банковские	(6)	(19)
Расходы на ПО	(10)	(416)
Прочие АУП	(4)	(20)
Прочие:	**(63)**	**-**
Возврат целевых средств прошлых лет	(63)	-
Всего расход	**(3968)**	**(19963)**

4. Иная информация

Адрес организации:
117209, Москва г, Перекопская ул, дом № 34, корпус 4, квартира 78

Органы управления:
Общее собрание участников (высший орган Движения);
Совет Движения (постоянно действующий руководящий орган МОД ДЗО»);
Председатель Движения (единоличный исполнительный орган МОД ДЗО).

Председатель МОД ДЗО, признана бенефициаром согласно 115-ФЗ, Книжникова Елена Борисовна
Выплаты Председателю в 2025 году составили 533 тыс. руб , включая страховые взносы.

"31" марта 2026 г.

Председатель _____ (Книжникова Е.Б.)