

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ЗА 2019 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Всемирного фонда природы (далее по тексту — «Фонд») за 2019 год, подготовленной в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 года.

Организация и виды деятельности

Описание Фонда:

Всемирный фонд природы (далее по тексту «Фонд») зарегистрирован как некоммерческая организация «26» декабря 2006 года. Дата начала деятельности — 01.01.2007 г.

Юридический адрес Фонда: Российская Федерация, 109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом № 19, строение 3.

Учредителями Фонда являются:

1. Акимов Игорь Юрьевич
2. Григорьев Леонид Маркович
3. Дроздов Николай Николаевич
4. Крикалев Сергей Константинович
5. Гафин Александр Дмитриевич
6. Честин Игорь Евгеньевич

Исполнительные и контрольные органы Фонда:

Совет Фонда, как высший коллегиальный орган управления Фондом — в составе следующих членов Совета:

1. Онищенко Владислав Валерьевич - Председатель, Дата рождения:
08.12.1975
2. Донцов Николай Александрович, Дата рождения: 23.04.1976
3. Калякин Михаил Владимирович, Дата рождения: 08.06.1963
4. Козловская Анна Александровна, Дата рождения: 31.01.1972
5. Никульшина Татьяна Юрьевна, Дата рождения: 21.03.1973

Единоличный исполнительный орган Фонда по состоянию на отчетную дату: Исполнительный директор – Горбуненко Петр Николаевич.

В своем составе Фонд имеет Филиал — Амурский Филиал Всемирного фонда природы (далее филиал), зарегистрированный в установленном порядке и расположенный в г. Владивосток, а также Представительства, не выделенные на отдельный баланс, зарегистрированные в установленном порядке и расположенные в г. Москве, в г. Красноярске, г. Краснодаре, в г. Архангельске, в г. Мурманске, в г. Петропавловск-Камчатский, в Ненецком автономном округе.

Структура источников финансирования Фонда

По состоянию на отчетную дату источниками финансирования деятельности Фонда являются благотворительные пожертвования юридических и физических лиц, а также накопленные собственные средства, полученные за счет предпринимательской деятельности (прибыль прошлых лет), связанной с уставными целями создания Фонда.

Описание деятельности Фонда:

Основными целями Фонда являются:

- а) предотвращение деградации естественной природной среды планеты для достижения гармонии человека и природы;
- б) сохранение видового, экосистемного и генетического разнообразия на планете;
- в) обеспечение устойчивого использования природных ресурсов;
- г) содействие и продвижение энергоэффективности и эффективности производства и использования продуктов потребления;
- д) популяризация действий, направленных на сокращение загрязнения окружающей среды;
- е) осуществление природоохранных проектов и программ, направленных на охрану окружающей среды и защиту животного и растительного мира.

Предметом деятельности Фонда является достижение его уставных целей.

Для достижения целей своей деятельности Фонд в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации **осуществляет следующие виды деятельности:**

- а) реализацию/участие в реализации программ/проектов в области охраны окружающей среды и защиты животных;
- б) научную деятельность в области охраны окружающей среды и защиты животного и растительного мира, сохранения биологического и ландшафтного разнообразия и устойчивого использования природных ресурсов;
- в) благотворительную деятельность;
- г) выдачу грантов, пожертвований и благотворительной помощи;
- д) организацию общественных мероприятий, акций, публичных слушаний и других видов общественной деятельности, не противоречащей российскому законодательству, а также участие в подобных мероприятиях, проводимых по инициативе других организаций;
- е) проведение конференций, семинаров, тренингов и иных просветительских мероприятий, направленных на достижение целей Фонда;
- ж) издательскую деятельность;
- з) сбор пожертвований от физических лиц, юридических лиц, включая иностранные и международные организации и распределение полученных пожертвований и иных средств Фонда для поддержки проектов по охране окружающей среды и защите животного и растительного мира, а также научных и образовательных программ, целью которых является охрана окружающей среды и защита животного и растительного мира, для поддержки деятельности физических и юридических лиц в области охраны окружающей среды и защиты животного и растительного мира и для проведения иных акций и мероприятий, связанных с охраной природы;
- и) участие в проведении общественных экологических экспертиз;
- к) внешнеэкономическую деятельность;
- л) участие в экологическом образовании и экологическом просвещении.

Общэкономические показатели деятельности Фонда

В 2019 году Фонд осуществил множество проектов по охране окружающей среды за счет целевого поступления денежных средств от физических и юридических лиц, например такие как:

- «Организация региональной работы по проведению грантовых программ для некоммерческих организаций с целью сохранения биоразнообразия в горных экосистемах Центральной Азии»,
- «Сохранение биоразнообразия северных регионов России для достижения целей Конвенции о биологическом разнообразии путем расширения и усиления сети особо охраняемых природных территорий, адаптированных к изменениям климата»,
- «Продвижение основных направлений защиты окружающей среды России за счет привлечения общественности»,
- «Развитие компетенции и вовлечение гражданского общества в охрану окружающей среды и управление природными ресурсами на северо-западе России и в Баренцевом море» и т.д.

На данные цели были получены добровольные имущественные взносы и пожертвования в размере 959 444 тыс. рублей (код строки 6200 Отчета о целевом использовании средств), использовано было всего на целевые мероприятия — 600 760 тыс. рублей (код строки 6310 Отчета о целевом использовании средств).

По итогам работы за 2019 год среднесписочная численность работающих в Фонде штатных Сотрудников, включая численность Амурского филиала, составила 131 человек.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Информация об учетной политике

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н в редакции от 11.03.2009 № 22н (со всеми изменениями):

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Фонда учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Фонда, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Фонда в 2019 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2019 года - В учетную политику были внесены следующие изменения и дополнения:

«Контроль за правильностью отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, обеспечению сохранности материальных ценностей, а также иные процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности возложены на главного бухгалтера Фонда.

Порядок и сроки создания первичных учетных документов и их передачи для отражения в бухгалтерском учете определены графиком (схемой) документооборота (Приложение № 3).

На субсчете 10.ДП «Дорогостоящее оборудование для передачи по пожертвованиям» учитывается купленное Фондом дорогостоящее имущество и оборудование, стоимостью более 40 000,00 рублей, предназначенное для дальнейшей передачи по договорам пожертвования Заповедникам, ООПТ и прочим контрагентам в рамках уставной деятельности для природоохранных целей. Такое оборудование не учитывается в Фонде как основные средства в связи с тем, что не отвечает требованиям и условиям постановки на учет в качестве объекта основного средства согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

На субсчете 10.ИП «Имущество для передачи по пожертвованиям» учитывается купленное Фондом малоценное имущество, предназначенное для дальнейшей передачи по договорам пожертвования Заповедникам, ООПТ и прочим контрагентам в рамках уставной деятельности для природоохранных целей.

Затраты на доработку (модернизацию) нематериальных активов списываются единовременно на счет расходов организации».

Основные средства и нематериальные активы

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в Фонде для уставных целей и управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст).

Фонд имеет на балансе имущество в виде транспортных средств на сумму 20 072 тысяч рублей, зданий и помещений на сумму 134 400 тысяч рублей, беспилотное воздушное судно, квадрокоптеры и летательные аппараты на сумму 6 516 тысяч рублей, спутникового оборудования и радиомаяков на сумму 908 тысяч рублей, компьютерной и офисной техники и прочего оборудования на сумму 20 384 тысячи рублей.

Общая сумма имущества составляет 182 280 тысяч рублей (код строки 1150 баланса). Износ всего по основным средствам составил 72 132 тысяч рублей.

В Фонде в 2019 году произошло выбытие основных средств на сумму 2 367 тысяч рублей, из них - в связи с физическим и моральным износом на основании технического заключения на сумму 283 тысячи рублей, в связи с передачей по договорам пожертвования на сумму 324 тысячи рублей, а также в связи с продажей на сумму 1 760 тысяч рублей.

В составе нематериальных активов в Фонде учитываются активы, не обладающие материально вещественной формой, но которые возможно идентифицировать от других активов, предназначенные для использования в уставных целях и для управленческих нужд (не для перепродажи) в течение срока полезного использования, продолжительность свыше 12 месяцев.

Фонд имеет на балансе нематериальные активы в виде:

- авторских прав на дизайны и фотографии общей стоимостью 466 тысяча рублей,
- программного обеспечения, мобильных приложений стоимостью 11 523 тысячи рублей,
- веб-сайтов и веб-страниц стоимостью 7 395 тысяч рублей,
- ГИС проектов, интерактивных карт и баз данных стоимостью 3 792 тысяч рублей,
- видеороликов, фильмов и аудиовизуальных произведений стоимостью 13 501 тысяч рублей,
- произведений литературы общей стоимостью 2 006 тысяч рублей.

Всего нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года в Фонде на сумму 38 684 тысяч рублей (код строки баланса 1110).

В Фонде в 2019 году произошло выбытие нематериальных активов в связи с истечением срока их полезного использования и неактуальностью данных - на сумму 1 061 тысяч рублей.

Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации),

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по фактической себестоимости каждой единицы. На конец отчетного года на балансе Фонда присутствуют остатки по ТМЦ на сумму 3 739 тыс. рублей.

Информация о незавершенном производстве не отражена по причине отсутствия на балансе.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2019 г. отсутствуют.

Финансовые вложения

Фонд по состоянию на отчетную дату не владеет финансовыми вложениями в какой-либо форме, не имеет дочерних организаций.

Информация о совместной деятельности

Фонд не является участником совместной деятельности с иными организациями.

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2019 г. по статье 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Фонда на счетах в банках и кредитных организациях (рублевых и валютных), в операционных и иных кассах в сумме 644 745 тыс. руб.

На отчетную дату у Фонда отсутствуют депозитные вклады, открыты расчетные счета в российских рублях для осуществления текущей деятельности. Денежных средств, не доступных для использования Фондом, нет.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам в 2019 году Фондом не создавался.

Дебиторская задолженность организации в сумме 130 268 тысяч рублей (код строки 1230 баланса) сложилась за счет:

- выданных авансов поставщикам в сумме 108 663 тысячи рублей,
- расчетов с покупателями в сумме 1 499 тыс. руб.
- переплат бюджету и внебюджетным фондам в сумме 1 900 тысяч рублей,
- выданных авансов подотчетным лицам в сумме 145 тысячи рублей,
- расчетов с персоналом по прочим операциям в сумме 14 144 тысячи рублей,
- расчетов по имущественному, личному и добровольному страхованию, агентским договорам и прочим расчетов с разными дебиторами и кредиторами в сумме 3 917 тысячи рублей.

Кредиторская задолженность Фонда в сумме 10 610 тысяч рублей (код строки 1520 баланса) сложилась из:

- задолженности перед поставщиками и подрядчиками в сумме 5 811 тысячи рублей,
- задолженности перед покупателями в сумме 54 тыс. руб.,
- задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам в сумме 4 373 тысяч рублей,
- расчетов с прочими покупателями и заказчиками в сумме 372 тысяч рублей.

Задолженность Фонда по налогам и сборам

Налоговые обязательства Фонда отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. По состоянию на отчетную дату у Фонда имеется текущая задолженность по налогам и сборам на сумму 4 373 тыс. руб., из них: по налогу на прибыль организаций на сумму 343 тыс. руб., по налогу и добавленную стоимость на сумму 486 тыс. руб., транспортный налог на сумму 73 тыс. руб., налог на имущество на сумму 495 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию и обеспечению 2 976 тыс. руб.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства на отчетную дату 31.12.2019 г. у Всемирного фонда природы отсутствуют.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на балансе Фонда на 31.12.2019 года отсутствуют.

Уставный капитал

Уставный капитал Фонда не формируется в соответствии с правовым статусом некоммерческой организации.

Целевое финансирование

В соответствии с правовым статусом Фонда основным источником средств для осуществления уставной деятельности являются добровольные имущественные взносы и пожертвования, а также иные не запрещенные законом поступления.

В 2019 году деятельность Фонда осуществлялась за счет целевого финансирования, учитываемого на счете 86 «Целевое финансирование». Остаток средств по целевому финансированию отражен в балансе в разделе 3 «Целевые средства» в сумме 768 141 тыс. рублей (код строки 1350 баланса) и по коду строки 6400 «Отчета о целевом использовании средств».

Всего 2019 году поступило пожертвований на сумму 959 444 тыс. рублей — код строки 6200 «Отчета о целевом использовании средств». Всего было использовано целевых средств 828 898 тыс. рублей — код строки 6300 «Отчета о целевом использовании средств».

Добавочный капитал Фонда сформирован за счет приобретения внеоборотных активов за счет средств целевого финансирования организации на сумму 220 965 тыс. рублей (код строки 1370 «Резервный и иные целевые фонды» баланса).

В соответствии с правовым статусом Фонда как некоммерческой организации и согласно действующему законодательству РФ **связанные стороны, аффилированные лица и бенефициарные владельцы во Всемирном фонде природы отсутствуют.**

Информация по прекращаемой деятельности Фонда

Фонд по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Фонда

По результатам хозяйственной деятельности Фонда за 2019 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Фонда, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Информация о существенных ошибках бухгалтерского учета предшествующих отчетных периодов

В 2019 году существенных ошибок бухгалтерского учета предшествующих отчетных периодов, исправленных в текущем периоде, в Фонде не было.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2019 года составил:

Доллар США – 61.9057 руб.

Евро — 69.3406 руб.

Швейцарский франк – 63.6039 руб.

17.02.2020 года

Исполнительный директор
Всемирного фонда природы

Горбуненко П.Н.



Аудиторское заключение
Всемирный фонд природы за 2019 год
Пронумеровано, прошито и скреплено печатью
всего 22 (двадцать два) лист а
Генеральный директор ООО «КАФ «КОМВИК 99»
_____ М.Н.Чудновская

