

**Автономная некоммерческая организация
«Управляющая компания туристско-рекреационными
кластерами Свердловской области»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ЗА 2021 ГОД**

г. Екатеринбург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	
1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1.3.	ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА АНО УК ТРК СО.....
1.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	
2.1.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....
2.2.	ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
2.3.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
2.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
2.5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
2.6.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....
2.7.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
2.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
2.9.	ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ
2.10.	ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.
2.11.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
3.3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....
3.4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА
3.5.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....
3.6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....
3.7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой организации «Управляющая компания туристско-рекреационными кластерами Свердловской области», сокращенное наименование АНО УК ТРК СО (до 09.12.2021 г. Автономная некоммерческая организация «Управляющая компания туристско-рекреационного кластера «Гора Белая», сокращенное наименование АНО УК ТРК «Гора Белая»)

Бухгалтерская отчетность АНО УК ТРК СО за 2021г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом АНО УК ТРК «Гора Белая» № 1-уп от 01.11.2018г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, целевом использовании средств и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность АНО УК ТРК СО является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда АНО УК ТРК СО допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение использования целевых средств и изменений в его финансовом положении. Организацией обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство АНО УК ТРК СО несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство АНО УК ТРК СО несет ответственность за оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Автономная некоммерческая организация «Управляющая компания туристско-рекреационными кластерами Свердловской области», сокращенное наименование АНО УК ТРК СО, ИНН/КПП 6658520899/665801001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24 октября 2018г., за основным государственным регистрационным номером 1186658078958.

Адрес места регистрации: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Бориса Ельцина, д 3, комн.501

Почтовый адрес: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Бориса Ельцина, д.3, комн.501

Среднесписочная численность сотрудников организации составила:

За 2019 год	за 2020 год	За 2021 год
19,1 чел.	28,2 чел.	27

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации является:

- 71.10 «Деятельность головных офисов»

1.3. Филиалы и представительства АНО УК ТРК СО

АНО УК ТРК СО не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется исполнительным органом организации: Генеральным директором.

Генеральный директор АНО УК ТРК СО – Гункевич Леонид Леонидович

Наблюдательный совет назначен приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области № 3032 от 03.12.2019 в составе:

Россель Эдуард Эргартович, председатель наблюдательного совета;

Орлов Алексей Валерьевич, член наблюдательного совета;

Зырянов Сергей Михайлович, член наблюдательного совета;

Казаква Виктория Владимировна, член наблюдательного совета;

Набоких Сергей Михайлович, член наблюдательного совета;

Пинаев Владислав Юрьевич, член наблюдательного совета;

Летников Дмитрий Геннадьевич, член наблюдательного совета;

Кузнецов Алексей Владимирович, член наблюдательного совета.

Единственным учредителем АНО УК ТРК СО является Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АНО УК ТРК СО не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в АНО УК ТРК СО ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом АНО ТРК «Гора Белая» № 1-уп от 01.11.2018г. .

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2021 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика утверждена приказом генерального директора АНО УК ТРК «Гора Белая» от 01 ноября 2018 г. № 1-уп

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

АНО УК ТРК «Гора Белая» не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

- деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
 - организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организацией не применяются следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета в силу предоставленной этими стандартами возможности их не применения некоммерческими организациями:

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

Следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета применяются организацией в ограниченном объеме:

ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» - применяется только при раскрытии информации о прекращении использования отдельных активов, которые в соответствии с настоящим положением считаются долгосрочными активами к продаже;

Организация не применяет добровольно следующие федеральные стандарты учета:

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

С 2021 года организация применяла новый стандарт учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по выбору организации перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В 2021 году организация не выполняла научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, договоры строительного подряда не заключались. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствовали. Также организация не производила затраты на освоение природных ресурсов.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации и целевого использования средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 ноября 2018 года. Изменений в учетной политике организации не произошло.

В 2021 году организация не применяла досрочно следующие стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обязанность их применения в 2021 году отсутствовала, в связи с этим АНО ТРК «Гора Белая» не вносила в 2021 году изменений в свою учетную политику в связи с изменением законодательства.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АНО УК ТРК СО в 2021 году ведется сторонней организацией, специализирующейся на ведении бухгалтерского учета на договорной основе – ООО «Ависта» по договору № 20-06 от 18.08.2020г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется специализированная бухгалтерская программа 1С- Бухгалтерия, версия 8.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной АНО УК ТРК СО при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 24 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов некоммерческой организацией не начисляется.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств АНО УК ТРК СО руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В соответствии с п.17 ПБУ 6/01 некоммерческой организацией амортизация основных средств не начисляется. В связи с этим основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, учитываются в уменьшение финансирования по окончании работ.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при выполнении работ, оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

В соответствии с пунктом 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на целевое финансирование.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений организации.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на целевое финансирование.

2.8. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство определяется на дату составления отчетности;

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.10. Порядок учета целевого финансирования.

Федеральный стандарт учета средств целевого финансирования некоммерческой организации в настоящее время отсутствует.

Учетная политика организации в этой части основана на документе Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» ПЗ-1/2015.

Целевое финансирование признается по мере получения денежных средств в суммах, соответствующих поступлению на расчетный счет.

Расходами средств целевого финансирования признаются все затраты, осуществленные в отчетном периоде. Затратами признается уменьшение активов и (или) увеличение обязательств.

Расходование средств целевого финансирования в целях обеспечения аналитического учета произведенных расходов на содержание организации, а также расходов, служащих достижению целей организации, осуществляется на счетах учета расходов. По завершении отчетного периода суммы накопленных на этих счетах расходов списываются на уменьшение целевого финансирования.

Затраты, приводящие к созданию внеоборотных активов, уменьшают средства целевого финансирования с одновременным увеличением «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества».

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

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 и незавершенных капитальных вложений в соответствии с учетной политикой организации проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 48 299 тыс. руб. по первоначальной стоимости.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2021г.	41511	6 788		48 299
	За 2020г.	35703	5806		41 511
В том числе: Готовые объекты нематериального права	За 2021г.	41511			41 511
	За 2020г.	35703	5806		41 511
Незавершенные капитальные вложения в НМА	За 2021г.		6 788		6 788
	За 2020г.				

3.2. Основные средства

В бухгалтерском балансе организации по строке 1150 сформирован показатель «Основные средства» в сумме 161 330 тыс. руб. В состав показателя входят следующая информация:

- о первоначальной стоимости основных средств (в связи с тем, что амортизация по основным средствам не начисляется) в сумме 7023 тыс. руб.
- о незавершенных капитальных вложениях в основные средства в сумме 154 307 тыс. руб.

Информация о движении показателя «Основные средства» в разрезе групп основных средств приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость
Основные средства - всего	За 2021г.	114 103	51 925	4 698	161 330
	За 2020г.	7 009	107 094	200	114 103
В том числе: Офисное оборудование и оргтехника	За 2021 г.	1 882			1 882
	За 2020 г.	1 882			1 882
Прочие объекты	За 2021г.	2 000	3 141		5 141
	За 2020г.	2 000			2 000
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	За 2021г.	110 221	48 784	4 698	154 307
	За 2020г.	3327	107 094	200	110 221

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена информация о следующей дебиторской задолженности

- авансы, выданные поставщикам в сумме 26 045 тыс. рублей;
 - прочие расчеты контрагентов в сумме 143 тыс. рублей
- Итого дебиторская задолженность 26 188 тыс. руб.

Отчетный показатель дебиторской задолженности сформирован в оценке, соответствующей условиям договоров с контрагентами. Сомнительная задолженность отсутствует, в связи с этим резерв сомнительных долгов не создавался.

3.4. Денежные средства

Структура денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	129	192

3.5. Целевое финансирование

В разделе III бухгалтерского баланса раскрывается информация о целевом финансировании.

По строке 1350 баланса приведена информация об остатках средств целевого финансирования на отчетную дату.

По строке 1360 баланса приведена информация о сумме расходования средств целевого финансирования на цели приобретения внеоборотных активов. Величина расходования целевых средств на эти цели по состоянию на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе как показатель «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в сумме 209 629 тыс. руб. и соответствует показателю баланса «Внеоборотные активы» по строке 1100.

3.6. Кредиторская задолженность

Показатель «Кредиторская задолженность» по строке 1520 баланса обобщает информацию по обязательствам организации перед следующими группами кредиторов:

- обязательства по налогам и взносам 21 тыс. руб.;
- обязательства перед персоналом 10 тыс. руб.;
- обязательства перед поставщиками 324 тыс. руб.
- авансы от покупателей 99 тыс. руб.
- обязательство перед прочими контрагентами – 84 тыс. руб.

3.7. Оценочные обязательства

По строке 1540 баланса отражен показатель оценочного обязательства организации перед своими работниками по оплате отпусков в соответствии с трудовым законодательством.

В отчетном периоде оценочные обязательства были погашены на сумму 2 955 тыс. руб. и признаны на сумму 3 049 тыс. руб. Погашение обязательств производится при предоставлении отпуска работнику или выплате компенсации при увольнении. Признание и оценка обязательств производится на отчетную дату с учетом имеющихся обязательств работодателя перед всеми сотрудниками. Признание оценочных обязательств учитывается как уменьшение целевого финансирования.

«31» марта 2022 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



действительна на основании доверенности от 02-12/12-21 от 09 декабря 2021 г.