

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
АНО «Центр развития туризма и международного сотрудничества»
города Ярославля за 2024 год.

1. Общие сведения о деятельности предприятия.

1.1 Общая информация

Автономная некоммерческая организация «Центр развития туризма и международного сотрудничества» города Ярославля (Далее Центр) является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной городом Ярославлем в соответствии с законодательством РФ

Полномочия учредителя Центра от имени г. Ярославля осуществляет муниципалитет г. Ярославля.

Юридический: 150000, г. Ярославль, Богоявленская рл.д.8

Государственный регистрационный номер (ОГРН) 1197627019259

Центр создан в целях предоставления услуг в сфере развития туризма в г. Ярославле и международного сотрудничества г. Ярославля с иностранными государствами по вопросам развития туризма

Центр не имеет филиалов и представительств

1.2 Органы управления

Управление деятельностью Центра осуществляется учредителем в порядке, установленном Уставом

Коллегиальным высшим органом управления Центром является Правление Центра.

Текущее руководство деятельностью Центра осуществляет единоличный исполнительный орган Центра - Директор, который подотчетен Правлению Центра и Учредителю.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Центра подготовлена на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом №21-УП от 25.12.2020 г. с изменениями, утвержденными Приказом №58-УП от 30.12.2021 г.

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от

16.02.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность АНО «ЦРТиМС» за 2024 год сформирована исходя из требований Минфина РФ ПЗ-1/2015 и Приказа МФ РФ №66н от 02.07.2010г в следующем объеме:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о целевом использовании средств
4. Пояснения к отчетности

Все хозяйственные операции, проводимые Центром, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами на основании которых ведется бухгалтерский учет. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а так же расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 5% (пяти процентов), то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетности. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства Центра отражены в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

При учете основных средств с 2024 года применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Центр принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Центр применяет линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В Центре основных средств на конец 2024 года не числится.

2.4 Материально-производственные запасы.

В соответствии с п.3ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов для достижения целей Центра, ради которых оно создано.

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. списание запасов производится по цене приобретения.

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Центром и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

2.7 Учет целевых средств

К средствам целевого финансирования относятся:

- средства бюджетной субсидии,
- средства благотворительного пожертвования,
- средства от осуществления коммерческой деятельности Центром

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления с применением субсчетов "Целевое финансирование из бюджета" и "Прочее целевое финансирование и поступления".

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила -32 тыс. руб. в т.ч.

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 32 тыс. руб.
- Вся дебиторская задолженность является текущей.

3.2 Целевое финансирование

С отчетности за 2022 год применяется форма Бухгалтерского Баланса для некоммерческих организаций (раздел III «Целевое финансирование»), утвержденная Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций от 02.07.2010 №66н.

По строке 1350 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2024г. отражено -1772 тыс. руб. в т.ч.:

- Остаток средств целевого финансирования – 24 тыс. руб., в т.ч.:
 - средства субсидии – 24 тыс. руб.
 - средства от осуществления коммерческой деятельности Центра – 1748 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2023г. отражено -1514тыс. руб. в т.ч.:

- Остаток средств целевого финансирования – 269 тыс. руб., в т.ч.:
 - средства субсидии – 269 тыс. руб.
 - средства от осуществления коммерческой деятельности Центра – 1285 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2022г. отражено -27493 тыс. руб. в т.ч.:

- Остаток средств целевого финансирования – 27009 тыс. руб., в т.ч.:
 - средства субсидии – 342 тыс. руб.
 - благотворительное пожертвование – 26 667 тыс. руб.
 - средства от осуществления коммерческой деятельности Центра – 484 тыс. руб.

3.3 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила -35 тыс. руб. в т.ч.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 15 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 20 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является текущей

3.4 Доходы и расходы.

Доходы и расходы от коммерческой деятельности за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг.

За 2024 г. Выручка от оказания услуг составила – 2 302 тыс. руб., НДС не облагается, в связи с применением УСН, в т.ч.:

- Услуги по размещению рекламного модуля на туристической карте города – 1 376 тыс. руб.
- Услуги по размещению материалов на информационных стойках – 524 тыс. руб.
- Курсы французского языка – 175 тыс. руб.
- Мастер-класс по изготовлению сувенира – 96 тыс. руб.
- Экскурсионное обслуживание – 131 тыс. руб.

Расходы по оказанным услугам составили – 573 тыс. руб.

Управленческие расходы – 905 тыс. руб.

Прочие доходы – 93 тыс. руб., в т.ч.

- Проценты банка на неснижаемый остаток на счете – 76 тыс. руб.
- Прочие - 17 тыс. руб.

Прочие расходы - 115 тыс. руб., в т.ч.

- Расходы на услуги банка - 15 тыс. руб.
- Сувенирная продукция для выставок – 11 тыс. руб.
- Страх. взносы с премии за год – 69 тыс. руб.
- Штрафные санкции – 20 тыс. руб.

Налог УСН – 71 тыс. руб.

Пени по налогам и сборам – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль – 731 тыс. руб.

Директор АНО «ЦРТиМС»
города Ярославля



Максименко И.С