РОССЕТИ
УРАЛ
Учебный центр

Негосударственное частное образовательное учреждение Дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Межрегиональной распределительной сетевой компании Урала» (Учебный центр «МРСК Урала»)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

г. Екатеринбург

Содержание

1.ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиал Учебного центра «МРСК Урала» 5
1.4. Учредители Учебного центра «МРСК Урала» 5
1.5. Информация об органах управления 6
1.6. Информация о связанных сторонах 6

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 8

2.1. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств 8
2.2. Оценка объектов учета 8
2.3. Основные средства 9
2.4. Нематериальные активы 9
2.5. Незавершенное строительство 9
2.6. Материально-производственные запасы 9
2.7. Незавершенное производство и готовая продукция 10
2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами 10
2.9. Порядок создания резерва по сомнительным долгам 10
2.10. Порядок учета кредитов и займов 11
2.11. Порядок формирования информации по забалансовым счетам 11
2.12. Порядок формирования доходов 11
2.13. Порядок формирования расходов 11
2.14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства 12
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 12
2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и изменения в отчетности 12

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 12

3.1. Основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности 12
3.2. Запасы 14
3.3. Дебиторская задолженность 14
3.4. Денежные средства 15
3.5. Резервы предстоящих расходов 15
3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 15
3.7. Долгосрочные обязательства 16
3.8. Кредиторская задолженность 16

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ 17

4.1. Доходы по обычным видам деятельности 17
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 17
4.3. Затраты на производство 17
4.4. Проценты к получению 17

18

4.5. Прочие доходы и расходы 18
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ 18
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 18

19

1.Основные сведения

1.1. Общая информация

Негосударственное частное образовательное учреждение Дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Межрегиональной распределительной сетевой компании Урала», сокращенное наименование Учебный центр «МРСК Урала» (далее – Учреждение), ИНН/КПП 6673215508/668601001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 32 по Свердловской области (серия 66 №007492461).

Сведения о регистрации внесены в единый государственный реестр юридических лиц «02» апреля 2010 года, за основным государственным регистрационным номером 1106600001265.

Юридический адрес: 620091, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Электриков, д. 15.

Почтовый адрес: 620091, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Электриков, д. 17.

Среднесписочная численность сотрудников Учреждения за период составила:

2020	2021	2022
69	71	70

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Учреждения являются:

– образование профессиональное дополнительное;

– деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки;

– подготовка кадров высшей квалификации;

– обучение профессиональное;

– управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

– деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

– научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

– торговля розничная книгами в специализированных магазинах;

– аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;

– аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки;

– деятельность по организации конференций и выставок;

– деятельность зрелищно-развлекательная прочая (включает деятельность организаторов мероприятий, не связанных со спортом или искусством, с собственными помещениями или без них).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии по следующим видам деятельности:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи лицензии	Номер
Образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования: профессиональное обучение, дополнительное образование. Подвиды – дополнительное профессиональное обучение.	Министерство общего и профессионального образования Свердловской области	23 августа 2011 года	Рег.№ 3818 серия 66 Л01 № 0003286

1.3. Филиал Учебного центра «МРСК Урала»

В соответствии с Уставом Учреждение имеет филиал:

Наименование филиала	Адрес филиала	Сведения о постановке на учет в налоговом органе	Распорядительный документ, на основании которого действует филиал
Филиал Учебного центра «МРСК Урала» – Челябинский»	454002, Российская Федерация, Челябинская область, город Челябинск, ул. Российская, дом 23Б	Инспекция Федеральной налоговой службы по Калининскому району г. Челябинска от 20.04.2010 № 1499854	Устав Негосударственного частного образовательного учреждения Дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Межрегиональной распределительной сетевой компании Урала», Положение о филиале Негосударственного частного образовательного учреждения Дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Межрегиональной распределительной сетевой компании Урала»

1.4. Учредители Учебного центра «МРСК Урала»

Учредителем Учреждения в соответствии с Уставом является ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала». ОГРН 1056604000970. Адрес: 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, дом 140.

21

1.5. Информация об органах управления

В соответствии со статьей 9.2. Устава органами управления Учреждением являются Учредитель, Правление, Директор, Общее собрание работников, Педагогический совет.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор – Завражнова Светлана Казимировна. Главный бухгалтер Учреждения – Старкова Наталья Александровна.

В состав Правления Учреждения входят:

1. Рябушев Владимир Александрович – Первый заместитель генерального директора – главный инженер ОАО «МРСК Урала»;
2. Соболева Наталья Анатольевна – Начальник Департамента экономики ОАО «МРСК Урала»;
3. Завражнова Светлана Казимировна – Директор Учебного центра «МРСК Урала»;
4. Матюк Владимир Михайлович.

Выплаты членам Правления за 2022 год составили 5 888 тысячи рублей (в том числе страховые взносы 969 тысяч рублей, НДФЛ 639 тысяч рублей).

В состав Ревизионной комиссии (Ревизор) Учреждения входит Кривоногова Полина Владимировна – Начальник Департамента внутреннего аудита ОАО «МРСК Урала».

1.6. Информация о связанных сторонах

В пояснительной записке Учреждение раскрыло наиболее существенную информацию по связанным сторонам. Связанной с Учреждением стороной в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» является ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала», АО «Екатеринбургская электросетевая компания», АО «Екатеринбургэнергосбыт», ООО «Электросетевая компания».

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2022 году соответствовала уровню рыночных цен.

Перечень и объем расчетов по связанным сторонам в 2022 г. представлены в таблице.

тыс. руб.

Характер операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), без НДС	Инвестиции в дочерние общества
ОАО «МРСК»	**14 102**	**98 324**	**82 370**	**0**
Образование профессиональное дополнительное	12 471	-	66 375	-
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	1 631	-	13 810	-
Проведение соревнований		-	797	-

22.

Характер операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), без НДС	Инвестиции в дочерние общества
Аренда	-	-	1 388	-
Имущество в оперативном управлении	-	98 322	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2	-	-
Взнос в УК	-	-	-	-
АО «ЕЭСК»	**1 076**	**0**	**3 748**	**0**
Образование профессиональное дополнительное	1 076	-	3 298	-
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	-	-	-	-
Аренда	-	-	450	-
Имущество в оперативном управлении	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-
Взнос в УК	-	-	-	-
АО «Екатеринбургэнергосбыт»	**0**	**65**	**0**	**0**
Образование профессиональное дополнительное	-	-	-	-
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	-	-	-	-
Аренда	-	-	-	-
Имущество в оперативном управлении	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	65	-	-
Взнос в УК	-	-	-	-
ООО «Электросетевая компания»	**4**	**0**	**14**	**1 800**
Образование профессиональное дополнительное	-	-	-	-
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	-	-	-	-
Аренда	4	-	14	-
Имущество в оперативном управлении	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	
Взнос в УК	-	-	-	1 800
Итого:	**15 182**	**98 389**	**86 132**	**1 800**

В отчетном периоде Учреждение не являлось покупателем услуг, оказываемых ОАО «МРСК Урала», АО «ЕЭСК».

Учебный центр «МРСК Урала» является Учредителем ООО «Электросетевая компания»

2. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Учреждения составлена в тыс. руб. и подготовлена в соответствии с Учетной политикой Учреждения на 2022 год, утвержденной Приказом от 27.12.2021 № 201, в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных синтетического учета путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являлись первичные документы, оформленные в соответствии с установленными требованиями и подтверждающими факт совершения хозяйственных операций.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Учреждение способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

2.1. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

Инвентаризация имущества, проводится по месту нахождения Учреждения и его филиала, осуществляющего эксплуатацию соответствующих объектов. Инвентаризация кассы проводится ежемесячно. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

2.2. Оценка объектов учета

Для принятия имущества и обязательств к учету Учреждение производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

– имущество, приобретенное Учреждением за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение;

– материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и предметов, учитываемых в составе средств в обороте (см. п.54 Приказа Минфина РФ от

29.07.1998 №34н), приходуются по рыночной стоимости на дату списания объекта и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы;

– имущество, полученное Учреждением безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Учреждением инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

2.3. Основные средства

Так как Учебный центр «МРСК Урала» является некоммерческой организацией и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в Учреждении применяется альтернативным методом Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Активы, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в бухгалтерской отчетности отражены по остаточной стоимости за минусом амортизации.

Амортизация по объектам основных средств проводится линейным способом, исходя из сроков полезного использования объектов.

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2022 по группам основных средств составила 67 224 тысячи рублей.

Переоценка основных фондов не производится.

2.4. Нематериальные активы

Обороты по счету 04 «Нематериальные активы» отсутствует. Сальдо по состоянию на 31.12.2022 равно нулю.

2.5. Незавершенное строительство

Дебетовый оборот по объектам незавершенного строительства за 2022 год образован за счет приобретения за плату объектов основных средств.

Сальдо по состоянию на 31.12.2022 равно нулю.

2.6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с учетной политикой поступление МПЗ производится по фактической себестоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступление МПЗ отражено с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражены в учете на момент их поступления при наличии первичных документов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится Учреждением методом оценки по средней себестоимости.

Учреждение создает резерв под обесценение стоимости МПЗ по каждой номенклатурной единице, прошедшей ежегодную инвентаризацию и оставшейся на балансе согласно учетным данным по состоянию на 31 декабря отчетного года. Не подлежат оценке на предмет снижения рыночной стоимости МПЗ, поступившие согласно учетным данным в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.

2.7. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости. Сальдо по состоянию на 31.12.2022 равно нулю.

Обороты по счету 43 «Готовая продукция» отсутствует. Сальдо по состоянию на 31.12.2022 равно нулю.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную произведена исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Учреждения и Учредителя.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Учреждении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

При инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков за 2022 г. сумма просроченной задолженности, не подтвержденной гарантиями, не выявлена.

2.9. Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Учреждение ежеквартально производит инвентаризацию дебиторской задолженности.

Из дебиторской задолженности и на основании приказа руководителя определяются долги, которые являются сомнительными.

Сомнительным долгом признается любая задолженность, которая возникла в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) или авансовым платежом, если она не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, гарантийным письмом.

26

Расчет резерва по сомнительным долгам производится путем экспертной оценки каждого сомнительного долга. По каждому сомнительному долгу Учреждение самостоятельно определяет ту часть задолженности (или всю сумму задолженности), которая не погашена (не будет погашена) в срок, и включает ее в общую сумму резерва.

По состоянию на 31.12.2022 сумма резерва по сомнительным долгам равна нулю.

2.10. Порядок учета кредитов и займов

Обороты по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отсутствует. Сальдо по состоянию на 31.12.2022 равно нулю.

2.11. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Учреждение ведет учет следующего имущества на забалансовых счетах:

– товарно-материальные ценности и основные средства, полученные в оперативное управление от Учредителя;

– товарно-материальные ценности подлежащие утилизации;

– товарно-материальные ценности, списанные со счета 10 «Сырье и материалы» с длительным сроком использования;

– товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;

– списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;

– износ здания гостиницы Учебного центра «МРСК Урала», полученный в оперативное управление от Учредителя.

2.12. Порядок формирования доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Доходы Учреждения, в соответствии с принципом начисления, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Доходы Учреждения в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Учреждения подразделяются на:

– доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

– прочие доходы.

Учреждение получает доходы от оказания образовательных услуг и проведения семинаров, временного размещения в гостинице и сдачи имущества в аренду, от организации и проведения иных мероприятий, от агентских услуг. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Остальные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.13. Порядок формирования расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществлялся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

27

Расходы Учреждения в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Учреждения подразделяются на:

– расходы по обычным видам деятельности;

– прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с делением на прямые и косвенные. Управленческие расходы формируются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Учреждения.

2.14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учреждение не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), так как является некоммерческой организацией и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и обязательства откорректированы в 2022 г. за счет нераспределенной прибыли 2021 г.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Учреждение формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам относится к расходам по обычным видам деятельности.

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в месяц по состоянию на последний календарный день отчетного месяца.

Также Учреждение формирует оценочное обязательство в отношении выплаты годового вознаграждения работникам Учреждения один раз в год по состоянию на 31.12.2022г.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и изменения в отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 не выявлено.

Санкции, объявленные в связи с СВО существенно не повлияли на деятельность Учреждения.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Учреждения по строке №1150 «Основные средства».

28

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении незавершенного строительства и основных средств по группам за 2022 представлена ниже:

тыс. руб.

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	Период	На начало периода		Изменение сальдо на конец года, предшествующего отчетному периоду, в связи с переклассификацией статей и по иным причинам		За период				На конец периода	
							Выбыло объектов				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация (-)	Первоначальной стоимости	Начисленной амортизации	Поступило	Первоначальная стоимость (-)	Накопленная амортизация	Начислено амортизации (-)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация (-)
	2022	175 050	67 080			2 925	5 547	5 222	5 366	172 428	67 224
	2021	181 716	62 938	1	1 113	2 250	8 917	6 556	9 585	175 050	67 080
В том числе: Здания, сооружения, машины и оборудование	2022	170 251	64 223			2 925	5 547	5 222	4 864	167 629	63 865
	2021	157 601	46 113	20 434	19 631	830	8 614	6 283	4 762	170 251	64 223
В том числе: Другие виды основных средств	2022	4 799	2 857						502	4 799	3 359
	2021	24 115	16 825	-20 433	-18 518	1 420	303	273	4 823	4 799	2 857

Информация об остаточной стоимости материальных ценностей, предоставленных во временное владение и пользование отражена в бухгалтерском балансе Учреждения по строке №1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности	Период	На начало периода		Изменение сальдо на конец года, предшествующего отчетному периоду, в связи с переклассификацией статей и по иным причинам		За период				На конец периода	
							Выбыло объектов				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация (-)	Первоначальной стоимости	Начисленной амортизации	Поступило	Первоначальная стоимость (-)	Накопленная амортизация	Начислено амортизации (-)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация (-)
	2022	8 792	733	-	-	14 533	16 058	2 268	2 141	7 267	606
	2021	-	-	-	-	8 792	-	733	-	8 792	733

Информация об остаточной стоимости незавершенного строительства представлена ниже:

29

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период (+)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (-)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств: всего	2022	0	10 192	10 192	0
	2021	0	11 043	11 043	0
в том числе: здания, сооружения, машины и оборудование	2022	0	2 925	2 925	
	2021		831	831	
Другие виды основных средств	2022	0	7 267	7 267	0
	2021	0	10 212	10 212	0

3.2. Запасы

В составе запасов по строке №1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Учреждения отражены следующие активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступления и затраты (+)	Выбыло (-)	Убытки от снижения себестоимости (-)	
Запасы, всего	2021	1 763	9 927	10 410	20	1 260
в том числе	2022	1 260	8 940	8 930	15	1 255
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021	1 763	9 927	10 410	20	1 260
	2022	1 260	8 940	8 930	15	1 255

3.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке №1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Учреждения отражена задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, а именно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомни-тельным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2021	18 396	-	9 351	-
	2022	9 351	-	16 372	-

20

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021	15 039	-	8 185	-
	2022	8 185	-	16 087	-
Авансы выданные	2021	423	-	205	-
	2022	205	-	163	-
Прочая дебиторская задолженность	2021	2 934	-	961	-
	2022	961	-	122	-

По состоянию на 31.12.2022 крупнейшим дебитором является ОАО «МРСК Урала», сумма задолженности составляет 14 102 тысячи рублей.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, у Учреждения отсутствует.

3.4. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке №1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Учреждения представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета	39 148	40 411	21 540
Касса	18	24	26
Переводы в пути	6	2	5
Итого:	39 172	40 437	21 571

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Учреждения представляются в валюте Российской Федерации.

3.5. Резервы предстоящих расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2022	Признано (+)	Погашено (-)	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2022
Оценочные обязательства, всего	6 826	11 793	(10 289)	-	8330

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены следующие показатели:

тыс. руб.

Статья	Сумма
Чистая прибыль за 2022	4 697
Нераспределенная прибыль прошлых лет	47 347
Итого:	52 044

3.7. Долгосрочные обязательства

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке №1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Учреждения.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Прочие обязательства, всего в том числе	2021	98 322	98 322
	2022	98 322	98 322
Прочая	2021	98 322	98 322
	2022	98 322	98 322

Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в сумме 98 322 тысяч рублей состоит из имущества, полученного в оперативное управление от Учредителя Учреждения.

3.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке № 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Учреждения.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Краткосрочная к редиторская задолженность, всего, в том числе:	2021	2 956	6 981
	2022	6 981	4 247
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	687	1 768
	2022	1 768	1 499
Авансы полученные	2021	275	80
	2022	80	256
Расчеты по налогам и сборам	2021	969	1 972
	2022	1 972	621
Задолженность перед государственными фондами	2021	1 023	1 272
	2022	1 272	1 868
Задолженность перед персоналом организации	2021	0	1 855
	2022	1 855	0
Прочая	2021	2	34
	2022	34	3

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

32

тыс. руб.

Вид налога, сбора	На 31.12.2020		На 31.12.2021		На 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0	577	0	577	0	134
Расчеты по налогу на прибыль	2 569	0	2 569	0	116	0
Расчеты по налогу на имущество	0	391	0	391	0	466
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	1	0	1	0	0	0
Прочие сборы (госпошлина)	6	0	6	0	0	0
Транспортный налог	0	1	0	1	0	21
Страховые взносы	346	1 023	346	1 023	0	1 868
Итого:	**2 922**	**1 992**	**2 922**	**1 992**	**116**	**2 489**

4. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Выручка от продаж услуг	74 527	128 328	138 277

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы Учреждения на оказание услуг представляют собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Себестоимость проданных услуг	72 191	100 926	109 190
Управленческие расходы	16 569	24 601	26 803
Итого:	88 760	125 527	135 993

4.3. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Материальные затраты	4 590	10 371	8 836
Расходы на оплату труда	40 783	48 603	55 998
Отчисления на социальные нужды	9 900	15 570	17 429
Амортизация	9 451	10 122	6 963
Прочие затраты	24 036	40 861	46 767
Итого расходы по обычным видам деятельности	88 760	125 527	135 993

4.4. Проценты к получению

Проценты к получению за 2020, 2021 и 2022 годы представляют собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Проценты к получению	1 233	1 733	3 366

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020, 2021 и 2022 годы представляют собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Прочие доходы, всего в том числе:	2 271	855	11 779
Доходы от безвозмездно полученных активов	698	750	1 041
Доходы, связанные с реализацией основных средств			10 632
Прочие доходы	1 573	105	106
Прочие расходы, всего в том числе	1 957	2 511	11 305
Материальная помощь и другие выплаты работникам	1 042	1 504	1 135
Страховые взносы	290	342	314
Услуги банков	39	90	90
Выбытие основных средств	0	0	6 887
Компенсация за детский сад детям работников	152	247	228
Иные прочие расходы	586	575	2 076

5. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Целевое финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами за счет средств ФСС.	61	64

6. Пояснения к Отчету об изменениях капитала

Расчет чистых активов Учреждения в 2022 году произведен по следующей формуле:

Чистые активы = (стр.1600 - ЗУ) - (стр.1400 + стр.1500 - ДБП)

где ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;
ДБП – доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021	2022
Чистые активы	61 679	57 461	61 393

Директор Учебного центра «МРСК Урала» С.К. Завражнова

Начальник УЭФ – главный бухгалтер Н.А. Старкова
«26» января 2023 г.