

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

П.1. Общие сведения

Полное наименование: Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр корпоративного обучения» (далее - ЧОУ ДПО «ЦКО», Учреждение).

ИНН 5914017782 КПП 591401001

Решением Учредителя от 11 июня 2020 года № 13/20 внесены в Единый государственный реестр юридических лиц (далее по тексту – ЕГРЮЛ) изменения об основном виде экономической деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО» согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (далее по тексту – ОКВЭД):

85.42 Образование профессиональное дополнительное – основной вид экономической деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО».

Также внесены в ЕГРЮЛ дополнительные виды деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО», согласно ОКВЭД:

85.30 Обучение профессиональное;

85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки;

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

ОГРН 1035901474399 Зарегистрировано в ИФНС России № 5914 по г. Добрянке Пермского края «07» мая 2003 года Свидетельство 59 № 000890905.

ОКТМО 57616101 Юридический адрес: 618 740, Пермский край, г. Добрянка, ул. Трудовые резервы, дом 11

Фактический адрес: 618 740, Пермский край, г. Добрянка, ул. Трудовые резервы, дом 11

Телефон: 8(34265)22134,39589

Инспекция ФНС России N 5948 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Пермскому краю.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам для персонала Учредителя иных юридических лиц, а также иных физических лиц и направлено на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека; обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды.

В связи с реформированием и переходом на единую акцию с 29 сентября 2006 года Учредителем Учреждения «Центр подготовки и тренажа» являлось ОАО Открытое акционерное общество «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-1»), которое 01.10.2012 г. прекратило свою деятельность в связи с реорганизацией в форме выделения ОАО «Первая генерация» с одновременным присоединением ОАО «Первая генерация» к Открытому акционерному обществу «Интер РАО - Электрогенерация», а также присоединения ОАО «ОГК-1» к ОАО «Интер РАО ЕЭС». Согласно разделительному балансу ОАО «ОГК-1» права и обязанности ОАО «ОГК-1» как учредителя Учреждения распределились в пользу ОАО «Первая генерация» и перешли при реорганизации к Открытому акционерному обществу «Интер РАО - Электрогенерация» (решение внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ОГК-1» от 14.06.2012 и решение единственного акционера ОАО «Интер РАО - Электрогенерация» от 14.06.2012).

В настоящее время Учредителем Учреждения является Акционерное общество «Интер РАО - Электрогенерация». Производственно-финансовая деятельность осуществляется Учреждением на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерних и зависимых обществ нет.

В состав ЧОУ ДПО «ЦКО» входят следующие обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс:

Наименование ОП	Дата постановки на учёт	Адрес
ОП «Энергетик»	17.03.2020	462803 Оренбургская обл., Новоуральский р-н, п. Энергетик, ул. Промышленная, 2
ОП «Излучинск»	25.05.2020	628634, Тюменская обл., ХМАО-Югра, Нижневартовский р-н, пгт. Излучинск, Промзона
ОП «Южноуральск»	04.03.2020	457041, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Спортивная, 1
ОП «Северо-Запад»	15.06.2021	197229, г. Санкт-Петербург, населенный пункт Посёлок Ольгино, ул. 3-я Конная Лахта, 34
ОП «Ясногорск»	03.03.2022	674520, Забайкальский край, Оловянинский район, п. Ясногорск
ОП «Суворов»	07.04.2022	301430, Тульская область, г. Суворов, ул. Островского, д. 1а

Обособленные подразделения проводят тренажерную подготовку персонала филиалов АО «Интер РАО-Электрогенерация».

Численность работающих на конец отчетного периода составила 81 человек (в 2022 году – 83 человека).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЧОУ ДПО «ЦКО» за 2023 год подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Дата утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 18.01.2024г.

П.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ЧОУ ДПО «ЦКО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказами от 11.12.2023 № 263 и от 13.12.2023 № 266. Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. Активы и обязательства Учреждения оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2023 год определено, что:

1. ЧОУ ДПО «ЦКО» использует Общую систему налогообложения.
2. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости.
3. В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.
4. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
5. Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.
6. Уровень существенности, закрепленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
7. Денежные эквиваленты (депозиты), размещенные на срок свыше 92 дней (срочные депозиты без права досрочного возврата) в бухгалтерском балансе отражаются в составе Финансовых вложений.

П.3. Финансовые показатели 2023 года

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2023 году составил 22 498 тыс. руб. (2022 год: 122 тыс. руб.)

Выручка (счет 90.1) за 2023 год для целей бухгалтерского учета составила 332 863 тыс. руб. По отношению к 2022 году – 286 339 тыс.руб., увеличение составило 46 524 тыс.руб. По итогам 2023 года получена прибыль от продаж в размере 29 653 тыс. руб. (2022 – 7 012 тыс. руб.).

В составе выручки отражены:

- доходы от образовательных услуг – 326 512 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили 303 210 тыс. руб.:

- себестоимость продаж (счет 90.2) – 269 074 тыс. руб.;

- коммерческие расходы (счет 90.7) - 0 тыс. руб.;

- управленческие расходы (счет 90.8) – 34 136 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

П.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского в 2023 году составила: 1 919,0 тыс.руб., в том числе:

- Сдача имущества в аренду – 765,0 тыс.руб.,

- Проценты за размещение денежных средств – 1 154,0 тыс.руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского в 2023 году составила: 3 219,1 тыс.руб., в том числе:

- Расходы социального характера – 1 956,7 тыс.руб.,

- Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 344,6 тыс. руб.,

- Прочие выплаты работникам из прибыли (сотовая связь) – 214,7 тыс.руб.,

- Представительские расходы – 30,3 тыс.руб.,

- Прочие внереализационные расходы – 672,8 тыс.руб.

П.5. Налог на прибыль

С 01 июля 2022 года Учреждение применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Учреждение применяет метод начисления по налогу на прибыль (п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 272 НК РФ).

П.6. Информация об активах и обязательствах

Остаток денежных средств на 31.12.2023 года составляет 17 821,0 тыс. руб.:

- на расчетном счете – 1 620,0 тыс. руб.,

- в кассе организации – 1,0 тыс. руб.,

- на депозитном счете – 16 200,0 тыс.руб.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях.

Балансовая стоимость основных средств складывается из основных средств, полученных в оперативное управление – 29 406 тыс. руб. и основных средств, приобретенных Учреждением – 6 407 тыс.руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2023 составляет – 17 497,5 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства, числятся за балансом: стоимость на 31.12.2023 равна 5 795 тыс. рублей.

Арендные платежи за 2023 год составили: 201,0 тыс.руб.:

- аренда земельного участка – 77,1 тыс. руб.,

- аренда помещения – 123,9 тыс.руб.

Учреждение не создает резерва на ремонт основных средств.

Дебиторская задолженность в сумме 47 575 тыс.руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей – 44 188 тыс.руб.
- авансы поставщикам – 2 863 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам – 702 тыс.руб.

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, носит текущий характер и планируется к погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Кредиторская задолженность в сумме 35 961 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность поставщикам – 2 080 тыс.руб.
- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 17 586 тыс.руб.
- задолженность перед персоналом – 15 491 тыс.руб.

Приказом от 28.04.2022 № 114 введена в действие Методика МТ-085-7 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности» ЧОУ ДПО «ЦКО». Оценочное обязательство по оплате отпусков относится на те же счета учета затрат, на которых начисляется заработная плата работникам и страховые взносы, связанные с ней.

Кредиторская задолженность носит текущий характер и планируется к погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

Забалансовые счета

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2023 года отражены:

- На счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме 5 795 тыс. руб. Учреждение арендует земельный участок у Филиала "Пермская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация" по Договору № ПМГ-006362/051 от 09.04.2010г. Ежемесячная арендная плата, в т.ч. НДС, составляет 6 767,69 рублей. Также Учреждение арендует нежилое помещение у Филиала "Южноуральская ГРЭС" АО "Интер РАО-Электрогенерация" по Договору № 8-ЮЖН/009-0020-21 от 26.01.2021. Ежемесячная арендная плата, в т.ч. НДС, составляет 9 858,07 рублей.

- На счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в сумме 356 тыс. руб.

- На счете МЦ "Материальные ценности в эксплуатации" в сумме 18 786,3 тыс. руб.

П.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют.

В текущем 2023 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2024 году не планируется.

События, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2023 года) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность отсутствуют.

П.8. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны Учреждения в соответствии с ПБУ 11/2008 – Учредитель АО «Интер РАО - Электрогенерация» - Российская Федерация, 119435, город Москва, ул. Большая Пироговская, дом 27, стр.1, ИНН 7704784450.

Директор ЧОУ ДПО «ЦКО» - Анисимов Игорь Анатольевич: РФ, ИНН – 591704963201.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг для АО «Интер РАО – Электрогенерация» – 225 801,4 тыс.руб. (2022 год – 204 395,9 тыс.руб.).

Управленческий персонал Учреждения включает в себя Директора, Главного бухгалтера-начальника отдела учёта, Заместителя директора-начальника организационно-договорного отдела, Заместителя директора-начальника отдела дистанционных технологий и технологических средств обучения. За 2023 год фонд оплаты управленческого персонала составил 17 058 325,72 руб., (в т.ч. ФОТ – 12 425 903,57 руб., страховые взносы – 3 022 074,15 руб., НДФЛ – 1 610 348,0 руб.), в т.ч. Директора ЧОУ ДПО «ЦКО» - 4 768 710,12 руб., в т.ч. ФОТ – 3 143 493,47 руб., страховые взносы – 1 006 926,65 руб., НДФЛ – 618 290,0 руб.).

Зависимые и аффилированные лица у Учреждения отсутствуют.

П.9. Мероприятия по энергосбережению

Основание - п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии:

- эл/энергия – 1 047,0 тыс.руб. (2022 год – 938,0 тыс.руб.)
- т/энергия – 625,7 тыс.руб. (2022 год – 720,3 тыс.руб.)
- ГСМ – 146,9 тыс.руб. (2022 год – 135,8 тыс.руб.).

П.10. Анализ финансового состояния Учреждения.

Для оценки финансового состояния производится расчет финансовых показателей и рейтинговой оценки на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2023 год.

№ п/п	Наименование статей	Ед. измерения	Данные по годам		Отклонение	
			2022	2023	(+, -)	%
I.	Производственные показатели:					
1.	Подготовлено персонала, всего, в том числе:	чел.курсов	299 117	334 929	35 812	12,0
1.1	Группа компаний «Интер РАО»	- "-	297 879	333 366	35 487	11,9
1.2	Прочие сторонние предприятия	чел.	1 238	1 563	325	26,3
II.	Показатели финансово-экономической деятельности					
2.1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	286 339	332 863	46 524	16,2
2.2	Себестоимость реализации продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	279 327	303 210	23 883	8,6
2.3	Валовая прибыль	тыс.руб.	7 012	29 653	22 641	322,9
2.4	Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	7 012	29 653	22 641	322,9
2.5	Операционные, финансовые и иные доходы	тыс.руб.	1 436	1 919	483	33,6
2.6	Операционные, финансовые и иные расходы	тыс.руб.	1 964	3 219	1 255	63,9
2.7	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	6 484	28 353	21 869	337,3
2.8	Налог на прибыль	тыс.руб.	6 419	9 136	2 717	42,3
2.9	Прочее	тыс.руб.	57	3 281	3 224	5655,4
2.10	Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	122	22 498	22 376	
2.11	Рентабельность продаж	%	2,45	8,91	6,5	263,7
2.12	Рентабельность по чистой прибыли	%	0,04	6,76	6,7	16800

Рост чел/курсов в 2023 году по сравнению с 2022 годом составил 12% и обусловлен увеличением оказываемых услуг на 16,2% (46 524 тыс.руб.).

П.11. Информация об участии в совместной деятельности

Учреждение не является участником договора о совместной деятельности.

П.12. Дополнительная информация

30 марта 2023 получено Целевое финансирование на содержание и ведение уставной деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО» на основании решения Учредителя от 15.03.2023 № 15/23 в сумме 15 788,8 тыс. руб.

21 декабря 2023 получено Целевое финансирование на содержание и ведение уставной деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО» на основании решения Учредителя от 15.12.2023 № 15/23 в сумме 2 381,0 тыс. руб.

За 2023 год использовано средств целевого финансирования от Учредителя на сумму 19 428,6 тыс. рублей на содержание и ведение уставной деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО» (на персонал за 2022 год, индексация окладов с 01.02.2023, индексация окладов с 01.07.2023 и страховые отчисления).

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства отсутствуют.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

П.13. Риски отчётного периода

1. Недостаточное количество программ длительного повышения квалификации по специализированным программам на рынке образовательных услуг.

2. Представление заявок на обучение от филиалов АО «Интер РАО-Электрогенерация» меньше планового объёма (невозможность очного обучения по производственным причинам).

3. Отмена обучения, а также перенос обучения персонала филиалами АО «Интер РАО-Электрогенерация», АО «Нижевартовская ГРЭС», ПАО «Интер РАО», ООО «Кварц Групп» на более поздние сроки.

4. Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

5. Учреждение обладает активами своевременно и в полном объеме погасить задолженность по заемным средствам.

П.14. Инвентаризация

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Учреждении по состоянию на 31.12.2023 проведена инвентаризация активов и обязательств. Приказ о проведении инвентаризации утвержден от 29.09.2023 года № 230. На основании сличительных ведомостей отклонения фактических данных от учетных выявлены не были (приказ от 15.01.2024 № 4).

П.15. Прочая информация

Гарантийные обязательства, судебные разбирательства, выданные обязательства, обязательства отсутствуют.

В 2023 и в 2022 годах, полученные Учреждением поступления на обеспечение уставной деятельности, были связаны с осуществлением деятельности, приносящей доход, информация по которым раскрыта в форме «Отчет о финансовых результатах».

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Учреждение будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Учреждение сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Специальная военная операция не оказала негативного влияния на возможность Учреждения осуществлять свою деятельность в будущем.

Директор

Главный бухгалтер

18.01.2024г.



[Handwritten signature]

И.А. Анисимов

О.М. Нестор