ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КОЛЬСКИЙ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ПЕРСОНАЛА»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ 3
1.1. Сведения об основных видах деятельности 3
1.2. Сведения об Учредителе 4
1.3. Сведения о структуре управления 5
1.4. Сведения о наличии филиалов и представительств 6
1.5. Численность работников 6
1.6. Сведения об аудиторе 6
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ 7
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте 7
2.2. Нематериальные активы 8
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 10
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 16
2.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 16
2.6. ЗАПАСЫ 17
2.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 20
2.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 23
2.9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 24
2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 28
2.11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 28
2.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 29
2.13. ВЫРУЧКА 31
2.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 34
2.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 36
2.16. ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 40
2.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 42
2.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 г. 43
2.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 43
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 48
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 53
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 55
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 55

Бухгалтерская отчетность Частного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Кольский центр развития персонала» (далее – Учреждение) за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ

Наименование организации: Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Кольский центр развития персонала».
Сокращенное наименование организации – ЧОУ ДПО «КЦРП».
Юридический адрес: 184511, Российская Федерация, Мурманская область, г. Мончегорск, ул. Кольская, д.6 А.
Почтовый адрес: 184511, Российская Федерация, Мурманская область, г. Мончегорск, ул. Кольская, д.6 А.
Дата государственной регистрации: зарегистрировано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Мурманской области 14 октября 2009 года.
Основной государственный регистрационный номер - 1095100000819

1.1. Сведения об основных видах деятельности

Целью создания Учреждения является осуществление образовательной деятельности.
Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в форме частного учреждения.
Учреждение является образовательной организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основной цели деятельности.
Тип образовательной организации, к которым относится Учреждение, - организация дополнительного профессионального образования. Учреждение осуществляет в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по дополнительным профессиональным программам, а также вправе осуществлять образовательную деятельность по программам профессионального обучения и дополнительного образования детей и взрослых.
Целью создания Учреждения является осуществление образовательной деятельности, направленной на:
1.1.1. Удовлетворение потребностей:
- в приобретении профессиональных компетенций;
- в получении квалификационных разрядов, классов, категорий по профессиям рабочих или должностей служащих;
- в профессиональном развитии и (или) повышении профессионального уровня;
- в получении компетенций, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности, приобретении новой квалификации.

1.1.2. Обучение работников Учредителя, его дочерних обществ, других юридических лиц.
1.1.3. Подготовку и аттестацию работников Учредителя, его дочерних обществ, других юридических и физических лиц, связанных с получением необходимой квалификации, допусков и разрешений для выполнения работ на объектах, поднадзорных государственным органам.
Для достижения поставленных целей в соответствии с действующим законодательством Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности:
- организация и проведение мероприятий по аттестации персонала контрольными и надзорными государственными органами для получения права исполнения производственных функций;
- организация и проведение мероприятий по профессиональной сертификации персонала;

- организация и проведение учебных мероприятий по обеспечению внедрения новой техники и технологических процессов;
- организация и проведение мероприятий по обучению и развитию целевых групп персонала, в т.ч. руководителей различных уровней управления;
- организация и проведение тренингов, семинаров, презентаций, деловых игр, тестирований, собеседований, интервью и других оценочных и развивающих процедур;
- организация и проведение учебных стажировок как в Российской Федерации, так и за рубежом;
- организация и проведение конкурсов профессионального мастерства;
- разработка программ обучения, учебно-методических пособий, презентационных курсов, обучающих курсов (в том числе мультимедийных и дистанционных), инструментов контроля знаний (тестов, кейсов, заданий и т.п.) и других учебно-методических материалов;
- оказание консультационных услуг в области обучения и развития персонала;
- участие в разработке корпоративных стандартов в области обучения и развития персонала;
- совершенствование существующей учебно-методической базы Учреждения;
- мониторинг, анализ и оценка потенциала профессиональной подготовки и развития персонала Учредителя, его дочерних обществ, других организаций, содействие в обеспечении персоналом необходимой квалификации;
- оказание услуг в области охраны труда.

Учреждение, выполняя основные цели, определенные настоящим Уставом, вправе осуществлять следующую деятельность, приносящую доход Учреждению:

- оказание платных образовательных услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- поиск и подбор персонала;
- разработка программного обеспечения;
- информационные, консультационные и экспертные услуги в образовательной деятельности;
- приобретение, производство, тиражирование и реализация фото-, кино-, видео-, аудио- и телезаписей, как по тематике обучения в Учреждении, так и по смежным дисциплинам и отраслям знаний;
- осуществление научно-технических, научно-исследовательских, информационных разработок, а также тиражирование и разработка программного обеспечения и наукоемкой продукции с последующим внедрением в производство;
- издательская деятельность;
- оказание услуг по организации обучения в российских и зарубежных образовательных учреждениях, организациях, предоставляющих услуги в области обучения и развития персонала.

Образовательная деятельность осуществляется Учреждением на основании бессрочной лицензии от 01.03.2016 г. № 87-16, выданной Министерством образования и науки по Мурманской области в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

1.2. Сведения об Учредителе

Наименование: АО «Кольская горная металлургическая компания» (сокращенное – АО «Кольская ГМК»).
Место нахождения: 184500, Российская Федерация, Мурманская область, город Мончегорск, территория промплощадка КГМК.
Почтовый адрес: 184507, Мурманская область, г. Мончегорск-7.
Зарегистрировано Администрацией г. Мурманска, Постановление № 2771 от 16.11.1998 г., основной государственный регистрационный номер 1025100652906.

1.3. Сведения о структуре управления

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом. В систему органов управления Учреждением входят:

- Учредитель, являющийся высшим органом управления Учреждением;
- Совет Учреждения;
- Педагогический совет;
- Общее собрание работников;
- Директор.

Актуальный состав Совета Учреждения, действовавший в 2020 г.
Решением единственного Учредителя ЧОУ ДПО «КЦРП» - АО «Кольская ГМК» № 06 от 04 июля 2016 г. в состав Совета Учреждения избраны:

Зыков Сергей Григорьевич	Начальник Правового управления АО «Кольская ГМК»
Копылов Вадим Витальевич	Главный инженер - технический директор АО «Кольская ГМК»
Тарасов Николай Алексеевич	Главный специалист отдела экономической безопасности и служебных расследований Департамента безопасности АО «Кольская ГМК»

Решением единственного Учредителя ЧОУ ДПО «КЦРП» - АО «Кольская ГМК» № 08 от 09 апреля 2019 г. назначены членами Совета Учреждения:

Крыгина Анна Юрьевна	Заместитель генерального директора - директор департамента по персоналу и социальной политике АО «Кольская ГМК»
Иванов Максим Анатольевич	Заместитель генерального директора по обогатительно-металлургическому комплексу - директор по производству АО «Кольская ГМК»

Решением единственного Учредителя ЧОУ ДПО «КЦРП» - АО «Кольская ГМК» № 09 от 16 мая 2019 г. председателем Совета Учреждения избрана:

Крыгина Анна Юрьевна	Заместитель генерального директора - директор департамента по персоналу и социальной политике АО «Кольская ГМК»

В связи с государственной регистрацией новой редакции Устава ЧОУ ДПО «КЦРП» (редакция № 6), не предусматривающей в системе органов управления Совета Учреждения, на основании части 3 статьи 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях», Совет Учреждения упразднен. Решением единственного Учредителя ЧОУ ДПО «КЦРП» - АО «Кольская ГМК» №18 от 09.10.2020 г. полномочия членов Совета Учреждения досрочно прекращены.
Руководство текущей деятельностью Учреждения в 2020 году осуществлялось единоличным исполнительным органом – Директором.
Лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа – директора ЧОУ ДПО «КЦРП»:

- в период с 01.01.2020 г. по 29.05.2020 г. – **Шмотина Ольга Измаиловна**

Избрана с 28.08.2018 г. сроком на 3 (три) года на основании Решения № 08 от 27.07.2018 г. единственного учредителя ЧОУ ДПО «Кольский центр развития персонала» – АО «Кольская ГМК». Трудовой договор расторгнут 29 мая 2020 г. по соглашению Сторон в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 77 Трудового кодекса РФ с соответствии с Решением Учредителя ЧОУ ДПО «КЦРП» от 22.05.2020 г. № 09.

- в период с 01.06.2020 г. – **Кознова Евгения Викторовна**

Избрана с 01.06.2020 г. сроком на 3 (три) года на основании Решения № 09 от 22.05.2020 г. единственного учредителя ЧОУ ДПО «Кольский центр развития персонала» – АО «Кольская ГМК».

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения осуществляется в соответствии с п. 10.3 Устава - Ревизором, ежегодно избираемым Советом Учреждения.
Полномочия Ревизора в период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. в соответствии с Решением Совета ЧОУ ДПО «Кольский центр развития персонала» № 01 от 05.07.2018 г. осуществляла:

Залесова Юлия Владимировна — Главный менеджер Отдела внутреннего аудита Службы внутреннего контроля и аудита АО «Кольская ГМК».

1.4. Сведения о наличии филиалов и представительств

Наименование филиала	Местонахождение филиала
Полное наименование Филиала: Филиал Частного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Кольский центр развития персонала» в г. Заполярный Сокращенное наименование: Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный	184430, Мурманская область, Печенгский район, г. Заполярный, ул. Ленинградская, д. 4 А

Филиал зарегистрирован в Инспекции Федеральной Налоговой службы по Печенгскому району Мурманской области 17 декабря 2009 года.
Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный является обособленным структурным подразделением Учреждения, расположенным вне места его нахождения.
Филиал не является юридическим лицом, не имеет расчетного счета, и не производит выплат физическим лицам. Деятельность Филиала осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Учреждения и Положением о филиале, решениями Совета Учреждения, приказами и распоряжениями директора Учреждения, а также директора Филиала в пределах их полномочий.
Положение о Филиале ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный утверждено Решением Совета Учреждения № 01 от 26.08.2016 г.

1.5. Численность работников

Среднесписочная численность работников Учреждения за последние три года составила:
2020 год – 24 человека
2019 год – 24 человека;
2018 год – 26 человек;
Кроме того, для осуществления образовательной деятельности на условиях договора возмездного оказания услуг Учреждением привлекались физические лица. Численность работников по договорам возмездного оказания услуг по проведению учебных занятий и (или) разработке учебно-методических материалов за 2020 год составила 231 человек.

1.6. Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Финэкспертиза»
Государственная регистрация: запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 29.08.2002, присвоен ОГРН 1027739127734
Местонахождение: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29.
Членство в СРО аудиторов: ООО «ФинЭкспертиза является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006017998.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Учреждения подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика Учреждения является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность Учреждения за 2020 год подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности ЧОУ ДПО «Кольский центр развития персонала» в редакции приказа директора от 29.12.2018 г. № 3592, с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Учреждения, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.
Факты неприменения Учреждением в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют. Бухгалтерская отчетность Учреждения включает финансовые показатели деятельности Филиала.
В Учетную политику Учреждения на 2020 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.
В учетную политику Учреждения для целей бухгалтерского учета на период с 01.01.2020 года внесены следующие уточнения (дополнения):

- Изменена классификация расходов будущих периодов и порядок учета и оценки нематериальных активов. К нематериальным активам в том числе, отнесены активы с неисключительными правами пользования, полученные в пользование на срок более 12 месяцев, лицензии (права) на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности.
- В соответствии с новой редакцией Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в учетную политику внесены изменения в части формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.
- В соответствии с приказом Минфина России от 19 апреля 2019 г. N 61н о внесении изменений в приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", внесены изменения в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Внесены изменения в рабочий план счетов.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Стоимость следующих активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском учете и отчетности в рублевых эквивалентах, исчисленных на основе официального курса иностранной валюты Центрального Банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату:

- средства в расчетах (обязательства в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях).

Курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным Банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

Обязательства в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях, пересчитывались в рубли по курсу валюты, установленному Банком России на дату погашения задолженности.
Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета валютной задолженности в рубли на отчетные даты и дату ее погашения, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в качестве:
- отрицательных курсовых разниц, при повышении курса валюты на дату пересчета обязательства - в прочих расходах;
- положительных курсовых разниц, при снижении курса валюты на дату пересчета обязательства - в прочих доходах.

Сведения по курсовым разницам приведены также в разделе 2.15. Прочие доходы и расходы.

2.2. Нематериальные активы

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:
- объекты нематериальных активов:
- объекты с неисключительными правами использования;
- объекты с исключительными правами использования;
- права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов.
- авансы, выданные на приобретение (создание) нематериальных активов;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание) нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Учреждения в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Учреждения правом на получение экономических выгод от данных активов
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Признание нематериального актива осуществляется на дату, когда актив полностью готов к использованию в месте и состоянии, пригодном для использования в запланированных руководством Учреждения целях.
Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007).
Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого объекта нематериальных активов исходя из:
- срока действия патента, свидетельства, договора и других юридических ограничений периода контроля над активом (при наличии);
-ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:
- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Учреждением самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;

- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Учреждение ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива с конечным сроком полезного использования на предмет уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течении которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования уточняется.

В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности нематериальных активов, полученных в пользование, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов и перенесена в состав нематериальных активов. Показатели баланса предшествующих периодов пересчитаны для целей сопоставимости информации и приведены в разделе «Информация об изменении в показателях бухгалтерской отчетности предшествующих отчетных периодов».

Таблица 1. Информация о наличии и движении нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2020 г.	834	-	3	15	-	-	-	-	-	822	-
	за 2019 г.	1325	-	-	491	-	-	-	-	-	834	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2020 г.	15	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-
Неисключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2020 г.	819		3	-	-	-	-	-	-	822	
	за 2019 г.	1310	-	-	491	-	-	-	-	-	819	-

Таблица 2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие	
Незавершенные вложение в НМА - всего	За 2020 г.	-	3	-	3	-	-
	за 2019 г.	-	491	-	491	-	-
в том числе:							
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Неисключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2020 г.	-	3	-	3	-	-
	за 2019 г.	-	491	-	491	-	-

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей оказания услуг либо для управленческих нужд Учреждения (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Признаками возможного обесценения нематериального актива могут являться:

- в течение периода рыночная стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
- существуют признаки морального устаревания актива;
- реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
- экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- денежные потоки для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации или содержания значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль, или убыток, исходящие от актива, значительно хуже, чем запланированные цифры.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на 31 декабря отчетного года;
- при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

По итогам проверки на 31.12.2020 г. признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Нематериальные активы, созданные Учреждением, отсутствуют.

Незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020 г., отсутствуют.

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

Таблица 3. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы –всего,	822	834	1325
в том числе:			
Объекты НМА	822	834	1325
Незавершенные вложения в НМА	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	-	-	-

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств Учреждением признаются следующие активы:

1. Объекты основных средств, включая:

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются;

- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
- объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);

2. Капитализируемые затраты:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации).

3. Незавершенные вложения в основные средства:

- Незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), достройке, дооборудованию основных средств;

4. Прочие активы, признаваемые в составе основных средств:

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитывались активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имели материально – вещественную форму;
- предназначены для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагалась последующая перепродажа объекта;
- способные приносить Учреждению экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта была достоверно определена (надежно измерена).

Учреждение признавало активы в качестве основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 тыс. руб., которые учитывались в составе материально-производственных запасов.

Авансы, выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды (доход) в будущем.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, приобретенные за плату/созданные своими силами, принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретении/создание за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Основные средства, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оценивались для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оценивались для отражения в учете справедливой стоимости (равной рыночной стоимости), сложившейся на дату проведения инвентаризации.

Расходы Учреждения, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств включались в их первоначальную стоимость. Срок полезного использования объектов основных средств определялся при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приемке основных средств, утвержденной приказом директора Учреждения, исходя из технических характеристик и особенностей эксплуатации, в пределах, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам, не указанным в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливался самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определялся с учетом ожидаемого срока полезного использования.

В соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начислялась. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производилось отражение износа. Износ объектов основных средств начислялся линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Начисленный износ, учтенный на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» по состоянию на 31.12.2020 года составил 8051,9 тыс. руб.

Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2020 года первоначальная стоимость основных средств составила 9024,7 тыс. руб.

Изменений первоначальной стоимости объектов основных средств по причине восстановления (реконструкция, модернизация), достройки, дооборудования, частичной ликвидации отдельных частей не производилось.

Переоценка основных средств Учреждением не производится.

Таблица 4. Информация о наличии и движении основных средств (тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					Выбыло объектов			рекласс между группами			
		первона чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	Поступило	первона чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	начислено амортиза-ции	Первона чальная стоимость	Накоплен ная аморти зация	первона чальная стоимость	накоплен ная амортиза-ция
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	8383	-	643	(1)	-	-	-	-	9025	-
	за 2019 г.	8085	-	298	-	-	-	-	-	8383	-
в том числе: Офисное оборудование	за 2020 г.	3099	-	29	-	-	-	-	-	3128	-
	за 2019 г.	2867	-	232	-	-	-	-	-	3099	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020 г.	4653	-	4	-	-	-	-	-	4657	-
	за 2019 г.	4653	-	-	-	-	-	-	-	4653	-
Здания и сооружения	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств (производственный и хозяйственный инвентарь)	за 2020 г.	631	-	610	(1)	-	-	-	-	1240	-
	за 2019 г.	565	-	66	-	-	-	-	-	631	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 5. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (Тыс.руб.)

Основные средства	Офисное оборудование	Машины, оборудование (кроме офисного)	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	2867	4653	565	8085
Поступления, в том числе:	232	-	66	298
Ввод в эксплуатацию из незавершенного капитального строительства	-	-	-	-
Приобретения и прочее поступление	232	-	66	298
Выбытия	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	3099	4653	631	8383
Поступления, в том числе:	29	4	610	643
Ввод в эксплуатацию из незавершенного капитального строительства	-	-	-	-
Приобретения и прочее поступление	29	4	610	643
Выбытия	-	-	(1)	(1)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	**3128**	**4657**	**1240**	**9025**
Износ				
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	2532	4633	479	7644
Начисленный износ	179	5	20	204
Выбытия	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	2711	4638	499	7848
Начисленный износ	167	5	32	204
Выбытия	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	**2878**	**4643**	**531**	**8052**
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	2867	4653	565	8085
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	3099	4653	631	8383
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	**3128**	**4657**	**1240**	**9025**

Таблица 6 Информация об изменении стоимости основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	-	-
в том числе:		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	-	-
в том числе:		

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и введенные в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

По состоянию на конец отчетного периода в составе основных средств отсутствуют объекты недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации.

Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

По состоянию на конец отчетного периода отсутствуют незавершенное строительство и (или) незаконченные операции по приобретению основных средств, в том числе затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием и достройкой.

По состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют:

- авансы, выданные под приобретение основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности.

- материалы, предназначенные для целей инвестиционного (капитального) строительства с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- незавершенные вложения в основные средства, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга).

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, Учреждением не формируется.

Учреждение формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2020 г. сумма резерва отсутствует.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду, числятся на балансе/за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды.

Таблица 7 Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду (субаренду) основные средства, числящиеся за балансом	592	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	1531
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	12623	12623	12741
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено	-	-	-

Информация о полученных в аренду объектах основных средств представлена в разрезе арендодателей и действующих договоров аренды.

Таблица 8 Информация о полученных в аренду основных средствах (тыс. руб.)

Наименование организации-арендодателя и реквизиты договора аренды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего, в т.ч.:	12623	12623
ОАО "Кольская ГМК" дог. № С4083-59-9 от 10.12.2009	3125	3125
ОАО "Кольская ГМК" дог. № С0083-59-0 от 30.12.2009	1287	1287
ОАО "Кольская ГМК" дог. № С1262-59-0 от 23.06.2010	6145	6145
ОАО "Кольская ГМК" дог. № С 3095-59-2 от 24.05.2012	2066	2066

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив признается в качестве финансового вложения при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Учреждения на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Учреждению финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Учреждению экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Учреждения, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Учреждением на конец отчетного года.

Выбытие финансового актива осуществляется по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма сознанного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, предоставленные другим организациям займы.

По состоянию на 31.12.2018 г., 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. активы, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, отсутствуют.

2.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения учитываются прочие активы, не перечисленные выше, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев.

В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ и базы данных), срок полезного использования которых более 12 месяцев, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов (отражались в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») и перенесена в состав нематериальных активов.

Показатели баланса предшествующих периодов пересчитаны для целей сопоставимости информации и приведены в разделе «Информация об изменении в показателях бухгалтерской отчетности предшествующих отчетных периодов».

Таблица 9 Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	-	-	-
в том числе:			
--	-	-	-

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимались активы:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:
  - специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда независимо от стоимости и срока полезного использования;
- специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование независимо от стоимости и срока полезного использования (не отвечающее критериям признания основных средств);
- приобретаемые книги, брошюры и прочие издания стоимостью менее 100 000 рублей;
- канцелярские принадлежности;
- материальные ценности со сроком эксплуатации менее 12 месяцев, а именно: инвентарь хозяйственно-бытового назначения; приборы бытовые; инструмент строительно-монтажный и слесарно-монтажный ручной; инструмент измерительный; спортивный инвентарь;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи;
- товары отгруженные.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Сырье, материалы, приобретенные за плату, оцениваются при принятии к учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, производство, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Учреждения целях.

Первоначальная стоимость материально-производственных запасов, полученных способом, отличным от приобретения за плату, определяется на основе справедливой стоимости.

Учреждение формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Учреждением в установленном порядке:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Срок старения определяется как длительность хранения материалов, товаров, которая определяется как количество полных месяцев, прошедших с даты поступления в Учреждение количества, находящегося в остатке, до даты формирования резерва.

Резерв под снижение стоимости товаров, приобретенных с целью безвозмездной передачи (дарения), начисляется в размере 100% от их стоимости.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей определяется как совокупность сумм, начисленных в учете по каждой номенклатурной единице материалов, товаров.

По мнению руководства Учреждения, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете.

Таблица 10 Информация о запасах (тыс. руб.)

Материально-производственные запасы	Период	На начало года		На конец года	
		Учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Учетная стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2020 г.	1529	(197)	1	-
	За 2019 г.	1346	(205)	1529	(197)
Затраты в незавершенном производстве	За 2020 г.	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	-	-
Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	За 2020 г.	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	-	-
Прочие затраты и запасы	За 2020 г.	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	-	-
Итого:	**За 2020 г.**	**1529**	**(197)**	**1**	**-**
	За 2019 г.	**1346**	**(205)**	**1529**	**(197)**

Таблица 11 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ (тыс.руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2020 г.	(197)	-	-	197	-
	за 2019 г.	(205)	-	-	8	(197)

При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) или списанных на иные цели (использование для собственных нужд, внутреннее перемещение, продажа, недостача и порча), для целей бухгалтерского учета применяется метод оценки по средней себестоимости. Применение указанного способа средних оценок осуществляется путем определения фактической себестоимости по каждой номенклатурной позиции и месту хранения в момент ее отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Из расчета исключаются количество и стоимость материальных ценностей, возвращенных в течение месяца поставщикам.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской учете и отчетности в составе забалансовых активов и обязательств для целей обобщения информации о состоянии и контроле за отдельными хозяйственными операциями признаются активы, временно находящихся в пользовании или распоряжении Учреждения, но не принадлежащих ему на праве собственности или не подлежащих отражению непосредственно в балансе, условные права и обязательства.

В составе забалансовых активов и обязательств признаются:

- материально-производственные запасы в эксплуатации;
- спецоснастка и специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда, выдаваемые сотрудникам;
- арендованные активы, в том числе арендованные материально-производственные запасы;
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Учреждение не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом;
- материалы, принятые в переработку, полученные по договорам переработки давальческого сырья и материалов;
- товары, принятые на комиссию.

Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Учреждение не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Материально-производственные запасы в эксплуатации числятся за балансом по фактической стоимости в момент отпуска в эксплуатацию. Материально-производственные запасы отражаются за балансом до момента их выбытия из эксплуатации.

Таблица 12 Информация о забалансовых активах (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Материально-производственные запасы в эксплуатации, числящиеся за балансом	4047	4305	4467
Спецоснастка и специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда, выдаваемые сотрудникам и числящиеся за балансом	-	50	43

Товарно–материальные ценности, полученные в аренду, числятся за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды.

Таблица 13 Информация об использовании ТМЦ (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду ТМЦ, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду ТМЦ, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду ТМЦ, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду ТМЦ, числящиеся за балансом	605	605	610

Таблица 14 Информация о полученных в аренду ТМЦ в разрезе договоров (тыс. руб.)

Наименование организации и реквизиты договора аренды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего, в т.ч.:	605	605
ОАО "Кольская ГМК" дог. № С1262-59-0 от 23.06.2010	78	78
ОАО "Кольская ГМК" дог. № С 3095-59-2 от 24.05.2012	527	527

2.6.2. Прочие затраты и запасы

В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов (отражались в бухгалтерском балансе по строке 1214 «Прочие запасы и затраты») и признана текущими расходами.

Показатели баланса предшествующих периодов пересчитаны для целей сопоставимости информации и приведены в разделе «Информация об изменении в показателях бухгалтерской отчетности предшествующих отчетных периодов».

2.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Учреждением и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Учреждения в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Учреждением формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности определяется по результатам инвентаризации, проведенной по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная

задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В бухгалтерском балансе Учреждение отражает дебиторскую задолженность в нетто-оценке за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской учете и отчетности в составе забалансовых активов и обязательств для целей обобщения информации о состоянии и контроле за отдельными хозяйственными операциями признаются активы, временно находящихся в пользовании или распоряжении Учреждения, но не принадлежащих ему на праве собственности или не подлежащих отражению непосредственно в балансе, условные права и обязательства.

В составе забалансовых активов и обязательств признаются:

- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок, дающий право на получение/истребование дебиторской задолженности, прекращает признаваться на дату, указанную в решении о списании в соответствии с заключением ответственного лица Учреждения об истечении указанного срока. Списание безнадежной дебиторской задолженности не является аннулированием задолженности. Указанная дебиторская задолженность принимается к забалансовому учету в течении 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Таблица 15 Информация о забалансовых активах (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, в том числе:	81	76	76
покупатели и заказчики	81	76	76

Таблица 16 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
Дебиторская задолженность - всего	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	**6486**	**(154)**	**5609**	**(195)**	**4104**	**(195)**
покупатели и заказчики	3025	-	299	(5)	1307	(5)
авансы выданные поставщикам	169	(99)	304	(135)	200	(135)
авансы, выданные провайдерам (в рамках агентских договоров)	65	-	91	-	84	-
прочие дебиторы, в том числе:	3227	(55)	4915	(55)	2513	(55)
Текущие расчеты с бюджетом	-	-	252	-	112	-
Текущие расчеты с внебюджетными фондами	382	-	-	-	160	-
Расчеты с Принципалом в рамках агентских договоров	2760	-	2357	-	1734	-
Задолженность по начисленным процентам на остатки денежных средств на расчетном счете в кредитном учреждении	-	-	-	-	427	-
Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	26	-	26	-	-	-
Расчеты с контрагентами в рамках исполнения договора благотворительной помощи	-	-	2190	-	-	-
- Прочая краткосрочная задолженность	59	(55)	90	(55)	80	(55)

Таблица 17 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2020 г.	(195)	-	5	36	(154)
	за 2019 г.	(195)	-	-	-	(195)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2020 г.	(5)	-	5	-	-
	за 2019 г.	(5)	-	-	-	(5)
РСД (авансы выданные)	за 2020 г.	(135)	-	-	36	(99)
	за 2019 г.	(135)	-	-	-	(135)
РСД (прочие дебиторы)	за 2020 г.	(55)	-	-	-	(55)
	за 2019 г.	(55)	-	-	-	(55)

Таблица 18 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	154	-	195	-	195	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	5	-	5	-
авансы выданные поставщикам	99	-	135	-	135	-
прочая краткосрочная задолженность	55	-	55	-	55	-

2.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов признаются следующие активы:

- денежные документы в кассе;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов,
- покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения;
- недостачи и потери от порчи ценностей;
- краткосрочные расходы на привлечение заемных средств.

Денежными документами признаются документы, имеющие стоимостную оценку, приобретенные Учреждением и хранящиеся в его кассе, а также электронные денежные документы.

Таблица 19 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	3	62	62
в том числе: Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-
Резерв под недостачи от порчи ценностей	-	-	-
Денежные документы в кассе	3	62	62
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения	-	-	-
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов	-	-	-
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов	-	-	-
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-

Обнаруженная при инвентаризации недостача имущества или его порча признается прочими оборотными активами, если на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности источники списания недостач еще не определены.
Оценка недостач и потерь от порчи ценностей производится в сумме фактической балансовой стоимости выявленных недостач и потерь от порчи ценностей.
Учреждение при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

2.9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Учреждение является некоммерческой организацией, свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано 02.02.2016 г. за номером 5114040107.
Организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками, является некоммерческой (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).
Источником формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются в том числе добровольные имущественные пожертвования (п. 1 ст. 26 Федерального закона N 7-ФЗ). Некоммерческие организации в соответствии с действующим гражданским законодательством РФ уставный фонд и резервный капитал не формируют.
Согласно Примечания 6 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций» некоммерческая организация раздел 3 бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» именует "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества",

"Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
Учреждение не формирует паевой фонд и целевые капиталы.

2.9.1. Фонд недвижимого и особо ценного имущества

Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования формируют в бухгалтерском учете Учреждения Фонд недвижимого и особо ценного имущества, отражаемый в бухгалтерском балансе по статье «Фонд недвижимого и особо ценного имущества».
Фонд недвижимого и особо ценного имущества формируется:
- при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевого финансирования объектов основных средств и нематериальных активов, завершенных НИОКР;
- при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности объектов основных средств и нематериальных активов, завершенных НИОКР;
- при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления, хозяйственного ведения) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НИОКР, ТМЦ).
Фонд недвижимого и особо ценного имущества, образовавшийся при получении или вводе в эксплуатацию внеоборотных (оборотных) активов, при выбытии этих активов подлежит уменьшению.
В качестве Фонд недвижимого и особо ценного имущества Учреждением учтена стоимость имущества (основных средств, материально-производственных запасов), полученного в виде целевых средств по договорам пожертвования и оказание благотворительной помощи или приобретенного Учреждением самостоятельно за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности.
В соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых она создана. Таким образом, получаемые доходы от предпринимательской деятельности, после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности организации, формирования имущества некоммерческой организации.
При выбытии имущества в учете отражается уменьшение Фонда недвижимого и особо ценного имущества.

Таблица 20 Информация о формировании, движении и использовании Фонда недвижимого и особо ценного имущества (тыс. руб.)

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	Движение за период		Остаток на конец периода
			использование	формирование	
Фонд недвижимого и особо ценного имущества – всего, в том числе по источникам формирования и использования:	2020	**12859**	(237)	33	**12655**
	2019	**11635**	(114)	1338	**12859**
	2018	**10 420**	(258)	1473	**11635**
Имущество, полученное по договорам благотворительного пожертвования (дарения)	2020	9089	(221)	-	8868
	2019	9203	(114)	-	9089
	2018	9461	(258)	-	9203
Имущество (ОС, НМА), приобретенное за счет прибыли, полученной от предпринимательской деятельности	2020	3770	(16)	33	3787
	2019	2432	-	1338	3770
	2018	959	-	1473	2432

В отчетном 2020 г. производилось исправление ошибок прошлых лет в корреспонденции со счетом учета средств Фонда недвижимого и особо ценного имущества.
В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности нематериальных активов, полученных в пользование, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов и перенесена в состав нематериальных активов.
Показатели баланса предшествующих периодов по статье «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» пересчитаны для целей сопоставимости информации и приведены в разделе «Информация об изменении в показателях бухгалтерской отчетности предшествующих отчетных периодов».
В составе показателя учтена стоимость имущества (НМА), приобретенного Учреждением самостоятельно за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности.

2.9.2. Целевые средства

По статье "Целевые средства" Учреждение отражает не использованные на отчетную дату целевые средства, включающие в себя:

- неиспользованную на отчетную дату чистую прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности, предназначенную на финансовое обеспечение уставной деятельности;
- неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в 2020 г. получен убыток в размере 10094 тыс. руб.
Не использованный на конец отчетного периода остаток средств благотворительного пожертвования, полученного Учреждением от АО «Кольская ГМК» в рамках договора на оказание благотворительной помощи от 28.12.2018 г. № 1769-73-18, отражен в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности, по причине отсутствия прямого отношения к текущей деятельности Учреждения и их возвратного характера.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространятся новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии.

Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывает существенное влияние на мировые финансовые рынки. COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний и разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В 2020 г. Учреждение столкнулось с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значимость влияния COVID-19 на операции Учреждения в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.
Чистый убыток за отчетный год, уменьшающий источники целевого финансирования отчетного года, предназначенные некоммерческой организацией для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отражен в отчете о целевом использовании средств по статье «Прочие».

Таблица 21 Расшифровка статьи «Прочие» отчета о целевом использовании средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4

Прочие – всего в том числе:	6350	(10094)	(526)
- Чистый убыток за отчетный год, уменьшающий источники целевого финансирования отчетного года	6350	(10094)	(526)
- Иные расходы некоммерческой организации (расходы, отличные от расходов в рамках приносящей доход деятельности)	6350	-	-

В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, в отчетном 2020 г. производилось ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики в корреспонденции со счетом Целевое финансирование.
Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о целевом использовании средств представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о целевом использовании средств за 2020 г.

Таблица 22 Корректировки показателей
Отчета о целевом использовании средств (Тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки отчета о целевом использовании средств (ОЦИС)	№ строки	ОЦИС за 2020 г.	ОЦИС за 2019 г.	Сумма корректировки	Основание
			Данные по графе 4 "За 2019 г."	Данные по графе 4 "За 2019г."	за 12 месяцев 2019г.	
1	2	3	5	5	6	7
1	**Остаток средств на начало отчетного периода**	**6100**	**17385**	**18908**	**(1523)**	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики в связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом бухгалтерской отчетности на показатель "Целевые средства"
2	Прочие	6250	307	94	213	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики на показатель
3	Всего поступило средств	6200	307	94	213	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики на показатель
4	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1338)	(1829)	491	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики на показатель
5	Прочие	6350	(526)	(446)	(80)	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики на показатель чистой прибыли (убытка) в сумме 80 тыс.руб
6	Всего использовано средств	6300	(1864)	(2275)	411	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики на показатель
7	**Остаток средств на конец отчетного периода**	**6400**	**15828**	**16727**	**(899)**	Совокупное влияние ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики на показатель

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Учреждением и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
В течение отчетного года Учреждение договоров займа, кредитных договоров не заключало. Кредиторская задолженность в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов или займов, привлеченных Учреждением, по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует. В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.
Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Учреждения признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу), а также долгосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.
В составе прочих краткосрочных обязательств Учреждения – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу) с учетом процентных расходов по задолженности по финансовой аренде (лизингу), а также краткосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.
Не использованный на конец отчетного периода остаток средств благотворительного пожертвования, полученного Учреждением от АО «Кольская ГМК» в рамках договора на оказание благотворительной помощи от 28.12.2018 г. № 1769-73-18, отражен в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.
Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует.

Таблица 23 Информация о кредиторской задолженности (Тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-
в том числе:			
Арендные обязательства по договору лизинга	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	31112	41872	41816
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	779	826	779
задолженность перед персоналом организации	132	642	992
расчеты по налогам и сборам	85	312	373
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13	745	641
авансы полученные	-	3281	3376
задолженность с контрагентами (провайдерами) в рамках агентских договоров	2405	1061	647
прочие кредиторы, в т.ч.	27698	35005	35008
Расчеты с получателями прочих удержаний	-	6	8
Целевые поступления	27698	34999	35000
Краткосрочные прочие обязательства	-	-	271

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС. По состоянию на 2020 г. выданные Учреждением гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей отсутствуют.

2.11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, государственная помощь (бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных расходов) по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

2.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.12.1. Оценочные обязательства

Учреждение признает следующие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному (трудовому) договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату с учетом сумм обязательств Учреждения, возникающих по исчислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ) с сумм отпускных.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного (трудового) договора по выплате указанного вознаграждения. Величина обязательства формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Оценочные обязательства по рискам в связи с судебным разбирательством или досудебным урегулированием налоговых споров, где Учреждение выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Учреждения. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами (работниками) Учреждения.

Оценочное обязательство признается Учреждением в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Учреждение формирует резерв по отложенным налоговым активам, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты. При этом вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки или неиспользованные налоговые кредиты, является низкой или срок возможного использования не определен.

Оценочное обязательство, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства определяется исходя из наилучшей оценки будущих затрат по восстановлению окружающей среды, учитывающей неопределенности, связанные с обязательством, и отражает ту сумму, которую Учреждению потребовалось бы выплатить по состоянию на дату окончания отчетного периода для урегулирования данного обязательства.

Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у

Учреждения возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате.

Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

Оценочные обязательства (п.24 ПБУ 8/2010) по судебным искам, досудебному регулированию споров с налоговыми органами на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Таблица 24 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Остаток на начало года	Начис-лено	Исполь-зовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	**4000**	**5454**	**(8314)**	**(3)**	**1137**
Долгосрочные обязательства – всего	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	**4000**	**5454**	**(8314)**	**(3)**	**1137**
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников, в том числе:	3325	4935	(7497)	-	763
- сумма выплат, причитающихся работникам	2584	4051	(6044)	-	591
- сумма страховых взносов	741	884	(1453)	-	172
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год, в том числе:	675	519	(817)	(3)	374
- сумма выплат, причитающихся работникам	520	519	(775)	-	264
- сумма страховых взносов	155	-	(42)	(3)	110

2.12.2. Условные обязательства (активы)

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Учреждения обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Учреждением. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Учреждение относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с высокой степенью наступления события, где Учреждение выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Учреждения были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31.12.2020 г. не законченные производством существенные незавершенные судебные разбирательства, незавершенные налоговые проверки, где Учреждение выступает истцом (ответчиком), и решения, по которым будут приняты в последующие отчетные периоды, отсутствуют.
Выданные Учреждением гарантии и поручительства на 31.12.2020 г. отсутствуют.

2.13. ВЫРУЧКА

Учреждение занимается предпринимательской (коммерческой) деятельностью, предусмотренную Уставом, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.
Учреждение признает в качестве выручки, следующие поступления, если соответствующие виды деятельности относятся к его обычным видам деятельности:

- поступления от оказания образовательных услуг по программам профессионального обучения (теоретическое обучение для профессий (специальностей), курсам (программам), оказываемое путем проведения лекций, контрольных работ, коллоквиумов, консультаций и других видов занятий);
- поступления от оказания образовательных услуг (теоретическое обучение (индивидуальное/групповое) в рамках программ дополнительного профессионального образования по повышению квалификации, оказываемое путем проведения лекций, контрольных работ, коллоквиумов, консультаций и других видов занятий);
- поступления от оказания образовательных услуг (теоретическое обучение (индивидуальное/групповое) в рамках программ дополнительного образования для взрослых, оказываемое путем проведения семинаров-тренингов (семинаров, тренингов), консультаций, коллоквиумов);
- поступления от оказания образовательных услуг (проведение квалификационного экзамена, тестирования без проведения обучения (в т.ч. повторная проверка знаний);
- поступления от сопровождения мероприятий по обучению (с использованием и без использования компьютерной и другой техники);
- поступления от оказания услуг по организации аттестации по вопросам промышленной безопасности;
- поступления от оказания услуг по организации и сопровождению конкурсов профессионального мастерства;
- поступления от оказания услуг по сопровождению договоров с подрядчиками, оказывающими услуги по профессиональной подготовке и повышению квалификации кадров, с выполнением функций агента (с участием в расчетах);
- поступления в рамках прочей деятельности, предусмотренной Уставом.

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.
Выручка от реализации готовой продукции и иных активов по договорам, в отношении которых предусмотрен переход права собственности по дате оплаты, признается в момент отгрузки, если указанным договором не определены условия, обеспечивающие индивидуализацию продаваемых активов, с целью осуществления контроля за их сохранностью до момента оплаты.
Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Учреждением в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерской отчетности выручка от оказания услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 25 Информация о выручке по видам (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка (без НДС) – всего в том числе:	**33556**	**45367**
Образовательные услуги, в том числе проведение экзамена всего, в том числе:	**32696**	**41134**
Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	16302	13092
Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе:	16394	28042
образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)	3272	7072
деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)	13122	20970
Деятельность по подбору персонала прочая (ОКВЭД 78.3), в том числе:	**860**	**4233**
Вознаграждение агента	527	398
Оказание комплекса услуг, направленных на развитие персонала (генеральный договор)	204	1271
Сопровождение мероприятий по аттестации по промышленной безопасности	129	2564

Таблица 26 Информация о выручке по видам и структурным подразделениям (Тыс.руб.)

№ п/п	Наименование вида дохода	Сумма доходов за 2020 год		Сумма доходов за 2019 год	
		Выручка без НДС	%	Выручка без НДС	%
1	**Образовательные услуги, в т.ч.:**	**32172**	**95,88**	**40433**	**89,12**
1.1.	**ЧОУ ДПО «КЦРП» г. Мончегорск**	**20555**	**61,26**	**23470**	**51,73**
1.1.1.	Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	9215	27,46	7125	15,70
1.1.2.	Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе:	11340	33,8	16345	36,03
1.1.2.1	Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)	1926	5,74	4443	9,79
1.1.2.2.	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)	9414	28,06	11902	26,24
1.2.	**Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный**	**11617**	**34,62**	**16963**	**37,39**
1.2.1	Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	6878	20,5	5739	12,65
1.2.2	Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе:	4739	14,12	11224	24,74
1.2.2.1	Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)	1222	3,64	2580	5,69
1.2.2.2	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)	3517	10,48	8644	19,05

2.	**Проведение экзамена, в т.ч.:**	**524**	**1,56**	**701**	**1,55**
2.1	**ЧОУ ДПО «КЦРП» г. Мончегорск**	**268**	**0,80**	**359**	**0,8**
2.1.1.	Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	84	0,25	107	0,24
2.1.2.	Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе:	184	0,55	252	0,56
2.1.2.1	Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)	76	0,23	31	0,07
2.1.2.2	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)	108	0,32	221	0,49
2.2.	**Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный**	**256**	**0,76**	**342**	**0,75**
2.2.1	Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	125	0,36	121	0,25
2.2.2.	Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе:	131	0,4	221	0,5
2.2.2.1	Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)	49	0,15	18	0,05
2.2.2.2.	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)	82	0,25	203	0,45
3.	**Деятельность по подбору персонала прочая (ОКВЭД 78.3), в том числе:**	**860**	**2,56**	**4233**	**9,33**
3.1.	Вознаграждение агента (ЧОУ ДПО «КЦРП» г. Мончегорск)	527	1,57	398	0,88
3.2.	Конкурсы профессионального мастерства (генеральный договор), в т.ч.:	-	-	376	0,84
3.2.1.	ЧОУ ДПО «КЦРП» г. Мончегорск	-	-	188	0,42
3.2.2.	Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный	-	-	188	0,42
3.3.	Сопровождение мероприятий по аттестации по промышленной безопасности, в т.ч.:	129	0,39	2564	5,65
3.3.1.	ЧОУ ДПО «КЦРП» г. Мончегорск	96	0,29	1080	2,38
3.3.2.	Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный	33	0,10	1484	3,27
3.4.	Оказание комплекса услуг, направленных на развитие персонала (генеральный договор), в т.ч.:	204	0,6	895	1,96
3.4.1.	ЧОУ ДПО «КЦРП» г. Мончегорск	166	0,49	811	1,78
3.4.2.	Филиал ЧОУ ДПО «КЦРП» в г. Заполярный	38	0,11	84	0,18
	Итого	**33556**	**100**	**45367**	**100**

В рамках агентского договора Учреждение представляет интересы Принципала и совершает от своего имени, но за счет Принципала действия по организации и проведению мероприятий по профессиональному развитию персонала Принципала, а Принципал уплачивает вознаграждение за оказываемые услуги.

Договоры на оказание комплекса услуг, направленных на развитие персонала заключены

В рамках заключенных договоров на оказание комплекса услуг, направленных на развитие персонала, организовывалось комплексное консультационное, экспертное и информационно-аналитическое обслуживание и техническое сопровождение по следующим направлениям:

- организация и сопровождение заседаний квалификационной комиссии (аттестация по вопросам промышленной безопасности и охраны труда);

- организация и сопровождение семинаров, конференций, стажировок, иных мероприятий, связанных с профессиональной подготовкой и развитием персонала Заказчика;
- организация и проведение конкурсов профессионального мастерства;
- организация и проведение мероприятий для участников трудовых отрядов школьников, заключивших трудовые договоры с Заказчиком, студентов образовательных учреждений высшего профессионального образования, проходящих преддипломную практику;
- организация и сопровождение семинаров (тренингов), конференций, стажировок, тематических экскурсий, для участников трудовых отрядов школьников, студентов образовательных учреждений высшего профессионального образования.

В соответствии с заключенными договорами на оказание услуг по обучению Учреждение оказывает образовательные услуги по предоставлению:

- основных программ профессионального обучения (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена);
- дополнительных профессиональных программ (подготовка, переподготовка, повышение квалификации и дополнительное профессиональное образование);
- образование дополнительное для детей и взрослых (образование, которое не определяется квалификационным уровнем; дальнейшее образование, а также тренинги и курсы для разных профессий и занятия для личного роста).

Профессиональное обучение направлено на приобретение лицами различного возраста профессиональной компетенции, в том числе для работы с конкретным оборудованием, технологиями, аппаратно-программными и иными профессиональными средствами, получение указанными лицами квалификационных разрядов, классов, категорий по профессии рабочего или должности служащего без изменения уровня образования.

Под профессиональным обучением по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих понимается профессиональное обучение лиц, ранее не имевших профессии рабочего или должности служащего.

Дополнительное профессиональное образование направлено на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды.

Дополнительное профессиональное образование осуществляется посредством реализации дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки).

Учреждение имеет имущество и осуществляет деятельность в пределах одного субъекта Федерации: Мурманская область. Свою деятельность осуществляет в г. Мончегорске, г. Заполярный, пгт. Никель.

В отчетном периоде Учреждением операций по продажам внешним покупателям в разрезе географических и операционных сегментов не осуществлялось.

2.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов по обычным видам деятельности признаны стоимость реализованных услуг, косвенные (управленческие) расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности включены расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания образовательных услуг по программам профессионального обучения, программам дополнительного профессионального образования по повышению квалификации, программам дополнительного образования для взрослых, в рамках прочей деятельности, предусмотренной Уставом.

К общехозяйственным (управленческим) расходам отнесены затраты, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, но необходимы для деятельности организации в целом:

- административно-управленческие расходы;
- заработная плата управленческого и общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом и начисленные на нее обязательные страховые взносы;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- арендная плата за имущество общехозяйственного назначения;
- расходы на почтовые и другие подобные услуги;
- стоимость канцелярских товаров и других материалов и инвентаря, использованных для нужд управления;
- стоимость аудиторских, юридических и консультационных услуг;
- налог на имущество;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых активов; исполнением обязательств по агентским договорам;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Учреждением финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы полностью в отчетном периоде признавались расходами по обычным видам деятельности, включались в себестоимость услуг и учитывались при определении финансового результата и формировали себестоимость продаж.

В результате калькулируется полная себестоимость услуг. Коммерческие расходы отсутствуют.

Таблица 27 *Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс.руб.)*

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Себестоимость – всего, в том числе:	**47242**	**46965**
Оказание образовательных услуг - всего, в том числе:	45392	43689
- Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	13607	10677
- Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе	31785	33012
Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)	6095	7315
Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9)	25690	25697
- Деятельность по подбору персонала прочая (ОКВЭД 78.3), в том числе:	1850	3176
вознаграждение агента	1523	1117
оказание комплекса услуг, направленных на развитие персонала (генеральный договор), включая оценочные мероприятия	251	819
сопровождение мероприятий по аттестации по промышленной безопасности	76	1240

Таблица 28 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (Тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 г.	За 2019 г.
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат, в том числе:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	982	833
Расходы на приобретение энергоресурсов	-	-
Расходы на оплату труда и выплаты соц. характера	25506	23129
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	5102	6412

Оценочные обязательства по выплатам работникам	4570	4310
Оценочные обязательства по страховым взносам	882	1215
Арендные платежи	3153	3395
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	5275	6500
Налоги, связанные с основной деятельностью	-	-
Командировочные расходы	250	655
Расходы на обучение по основным и доп-м професс. образов-м программам, профподготовку и переподготовку	202	143
Расходы по приобретению права на использ-е программ для ЭВМ на срок менее 12 мес.	936	100
ДМС	302	137
Прочие затраты	82	136
Итого по элементам	**47242**	**46965**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	-	-
Расходы, не связанные с производством и реализацией	-	-
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	**47242**	**46965**
Коммерческие и управленческие расходы	-	-
Итого себестоимость продаж	**47242**	**46965**

Таблица 29 Структура общехозяйственных расходов, включенных в себестоимость услуг и учтенных при определении финансового результата (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Общехозяйственные расходы- всего, в том числе:	**10613**	**9664**
Расходы на оплату труда и выплаты соц. характера	6107	4667
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	1084	1182
Оценочные обязательства по выплатам работникам	1390	1548
Оценочные обязательства по страховым взносам	215	398
ДМС	48	20
Командировочные расходы	34	184
Материальные расходы	36	32
Налог на имущество	-	-
Расходы на обучение по основным и доп-м професс. образов-м программам, профподготовку и переподготовку	26	66
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	1561	1479
Прочие расходы	112	88

2.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы Учреждения подлежат признанию в качестве прочих, если они представляют собой увеличение экономических выгод в форме поступлений, связанных со следующими операциями, в случаях, когда они не являются предметом основной деятельности.

Доходы Учреждения в виде причитающихся ему процентов признаются прочими доходами. К процентам, подлежащим к получению Учреждением, относятся:

- проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете.

За исключением доходов, отраженных в строке 2320 «Проценты к получению», к прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы, в том числе поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- положительные курсовые разницы.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов.

Таблица 30 Структура доходов: проценты к получению (Тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Проценты за использование банками денежных средств, находящихся на счетах Учреждения в этих банках проценты по остаткам на р/счетах в т.ч.:	837	1527
Северо-Западный филиал ПАО «РОСБАНК»	837	1527

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов признаются расходы, представляющие собой уменьшение экономических выгод, связанных со следующими операциями:

- продажа и прочее выбытие основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- убытки от обесценения активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок, дающий право на ее получение/истребование;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от недостачи имущества и его порчи, если виновные лица не установлены или во взыскании убытков с виновных лиц отказано судом;
- расходы, связанные с безвозмездной передачей активов (имущества), выполнением работ, оказанием услуг;
- прочие расходы, в том числе, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В составе прочих расходов отчетного периода также отражены расходы по продаже и прочему выбытию активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование лизинговым имуществом.

Таблица 31 Информация о прочих доходах и расходах отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Проценты к получению, в том числе:	2320	**837**	**1527**
- проценты за использование банками денежных средств, находящихся на счетах Учреждения в этих банках проценты по остаткам на р/счетах	2320	837	1527
Прочие доходы – всего, в том числе:	2340	**236**	**26**
Положительные курсовые разницы	2340	-	17
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров (без НДС), в т.ч.:	2340	3	-
- выбытие объектов ТМЦ		3	-

Восстановление оценочных обязательств и резервов, в том числе:	2340	233	8
- резерв под обесценение МПЗ		197	8
- резерв по сомнительным долгам		36	-
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и других долгов не реальных для взыскания		-	1
Прочие расходы – всего, в том числе:	**2350**	**(88)**	**(483)**
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров	2350	(76)	(130)
- выбытие объектов ТМЦ		(76)	(130)
Проценты к уплате по договору лизинга	2350	-	(14)
Корпоративные программы	2350	(10)	(336)
Отрицательные курсовые разницы	2350	(1)	-
Прочие расходы, не поименованные выше	2350	(1)	(3)

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций (включая курсовые разницы по операциям в иностранной валюте), отражены развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- финансового результата от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений по видам вложений;
- финансового результата от выбытия основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений;
- финансового результата от начисления и восстановления оценочных резервов;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Таблица 32 Информация о прочих доходах и расходах, отраженных в ОФР свернуто (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.
Прочие доходы	
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	1
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	3
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием НМА	15
Восстановление оценочных обязательств и резервов: резерв под обесценение МПЗ	197
Восстановление оценочных обязательств и резервов: резерв по сомнительным долгам	36
Итого:	**252**
Прочие расходы	
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	(1)
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	(3)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием НМА	(15)
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов: резерв под обесценение МПЗ	-
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов: резерв по сомнительным долгам	-
Итого:	**(19)**

Таблица 33 Информация о прочих доходах и расходах, отраженных в ОФР свернуто (тыс. руб.)

Наименование показателя	Развернутые доходы	Развернутые расходы	Свернутые доходы	Свернутые расходы	Код строки ОФР
Всего прочие доходы и расходы, в том числе:				-	**2340/2350**
Доходы/расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	1	(1)	-	-	-
Поступления/расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	3	(3)	-	-	-
Доходы/расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием НМА	15	(15)	-	-	-
Восстановление/формирование оценочных обязательств и резервов: резерв под обесценение МПЗ	197	-	197	-	2340
Восстановление/формирование оценочных обязательств и резервов: резерв по сомнительным долгам	36	-	36	-	2340
Итого расшифровано:	252	(19)	233	-	x

Доходы и расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности за отчетный год, отсутствуют. Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году отсутствует.

В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов (отражались в бухгалтерском балансе по строке 1214 «Прочие запасы и затраты») и признана текущими расходами.

В отчетном 2020 г. производилось ретроспективное отражение изменений (исправление ошибок прошлых лет) и корректировка показателей отчета о финансовых результатах предшествующего отчетного периода. В случае ретроспективного отражения изменений Учреждение корректирует соответствующие статьи за самый ранний из представленных в отчетности периодов, как если бы новая учетная политика применялась ею всегда. Возникающие при этом разницы с показателями отчетности, сформированной по прежним правилам, отражаются по статье нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Совокупное влияние ретроспективного отражения изменений (сторнируемых операций) в результате переквалификации объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее, исключения стоимости данных активов из состава расходов будущих периодов и признание текущими расходами на показатель Прибыль (убыток) до налогообложения в сумме 100 тыс. руб.

Совокупное влияние ретроспективного отражения изменений учетной политики на показатель Отложенный налог на прибыль в сумме 20 тыс. руб.

Совокупное влияние ретроспективного отражения изменений учетной политики на показатель чистой прибыли (убытка) в сумме 80 тыс. руб.

2.16. ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

2.16.1. Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы, и обязательства

Отражение в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
Учреждение определяет величину текущего налога на прибыль как сумму исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.
Постоянные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянного налогового расхода (дохода). Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.
Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Таблица 34 Информация о постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
2019 г.			
Текущий налог на прибыль			
Постоянная положительная разница, в том числе:	**996**	**Постоянное налоговое обязательство, в том числе:**	**199**
Безвозмездная передача имущества	125	Безвозмездная передача имущества	25
Курсовые разницы (отрицательные)	3	Курсовые разницы (отрицательные)	1
иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ	339	иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ	68
Расходы на оплату путевок,экскурсий, занятий спорт,культурно-зрелищных или физкультурных(спорт.)мероприятий, др.аналог.расходы (п.29 ст.270 НК РФ)	204	Расходы на оплату путевок,экскурсий, занятий спорт,культурно-зрелищных или физкультурных(спорт.)мероприятий, др.аналог.расходы (п.29 ст.270 НК РФ)	40
Лизинговые платежи	58	Лизинговые платежи	12
Невозмещаемый НДС	2	Невозмещаемый НДС	-
Социальные расходы и выплаты, ст. 270 НК РФ	265	Социальные расходы и выплаты, ст. 270 НК РФ	53
Постоянная отрицательная разница, в том числе:	**475**	**Постоянный налоговый актив, в том числе:**	**(95)**
Курсовые разницы (положительные)	20	Курсовые разницы (положительные)	(4)

Отчисления в резерв на обесценение МПЗ	8	Отчисления в резерв на обесценение МПЗ	(2)
Лизинговые платежи	190	Лизинговые платежи	(38)
Стоимость имущества, учтённого в налоговом учете в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию	257	Стоимость имущества, учтённого в налоговом учете в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию	(51)
Временная отрицательная разница, в том числе:	-	**Отложенное налоговое обязательство, в том числе:**	-
Временная положительная разница, в том числе:	**409**	**Отложенный налоговый актив, в том числе:**	**82**
Оценочное обязательство по оплате годового вознаграждения	979	Оценочное обязательство по оплате годового вознаграждения	196
Расходы по выплате ГВР	(660)	Расходы по выплате ГВР	(132)
РБП	100	РБП	20
Убыток 2018 г.	(402)	Убыток 2018 г.	(80)
Расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска (отпускные)	(4155)	Расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска (отпускные)	(831)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	4546	Оценочное обязательство по оплате отпусков	909
2020 г.			
Текущий налог на прибыль			
Постоянная положительная разница, в том числе:	374	**Постоянное налоговый расход (ПНР), в том числе:**	(74)
Безвозмездная передача имущества	25	Безвозмездная передача имущества	5
Курсовые разницы (отрицательные)	1	Курсовые разницы (отрицательные)	-
иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ	106	иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ	21
Невозмещаемый НДС	1	Невозмещаемый НДС	-
Социальные расходы и выплаты, ст. 270 НК РФ	241	Социальные расходы и выплаты, ст. 270 НК РФ	48
Постоянная отрицательная разница, в том числе:		**Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:**	141
Восстановление резервов	233	Восстановление резервов	47
Доходы от выбытия НМА, ОС	16	Доходы от выбытия НМА,ОС	3
Стоимость имущества, учтённого в налоговом учете в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию	457	Стоимость имущества, учтённого в налоговом учете в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию	91
Временная отрицательная разница, в том числе:	-	**Отложенное налоговое обязательство, в том числе:**	-
Временная положительная разница, в том числе:	**13035**	**Отложенный налоговый актив, в том числе:**	**2607**
Оценочное обязательство по оплате годового вознаграждения	516	Оценочное обязательство по оплате годового вознаграждения	103
Расходы по выплате ГВР	(817)	Расходы по выплате ГВР	(163)
РБП	(51)	РБП	(10)
Убыток 2020 г.	15950	Убыток 2018 г.	3190
Расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска (отпускные)	(7498)	Расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска (отпускные)	(1500)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	4935	Оценочное обязательство по оплате отпусков	987

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.16.2. Текущий налог на прибыль

Таблица 35 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Условный доход	(2540)	(106)
Постоянный налоговый доход	(67)	104
Отложенный налог за отчетный период	2607	82
Текущий налог на прибыль	-	80

Учреждение формирует резерв на отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков.

На конец отчетного периода (квартала) в Учреждении формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки или неиспользованные налоговые кредиты оценивается уполномоченными службами (ответственными работниками) по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы, соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода (квартала) итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Учреждения. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Резерв на отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует.

2.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Учреждения.

Уровень существенности определялся и применялся для:

- общий пороговый уровень существенности в целом для Учреждения;
- балансового показателя;
- единичной ошибки (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя использовался для принятия решения представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности или для раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности использовался для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции.

Расчет уровня существенности для показателей в учете и отчетности за отчетный период производился по фактическим данным показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный год и прогнозным данным на отчетный год.

В качестве базы расчета уровня существенности выбран показатель выручки.

Для расчета уровня существенности среднее значение базовой величины по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным за отчетный год умножается на процентное значение рассчитываемого уровня существенности.

Для расчета общего порогового уровня существенности использовано базовое процентное значение уровня существенности – 2 %. Кроме того, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. На

31.12.2020 г. общий пороговый уровень существенности для Учреждения составил 473,54 тыс. руб.

Общий пороговый уровень существенности используется для принятия решений по отражению операций по исправлению ошибок прошлых периодов.

Индивидуальный уровень существенности равен общему уровню существенности, дополнительно умноженному на коэффициент аллокации 5%. На 31.12.2020 г. индивидуальный уровень существенности для Учреждения составил 23,68 тыс. руб.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки необходимости отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.), а также для оценки необходимости проведения анализа отклонений между данными о свершившемся факте хозяйственной деятельности и данными полученных/к получению от контрагентов по первичным документам.

Данные процентные значения использовались и в качестве значения уровня существенности для целей исправления ошибок прошлых периодов.

2.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 г.

Начиная с отчетности за 2021 год, Учреждение внесло изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Изменена классификация в бухгалтерском балансе показателя долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Показатель ранее представленный в составе оборотных активов по статье «Дебиторская задолженность», включен в состав статьи «Прочие внеоборотные активы.
2. Внесены изменения в нормативные методологические документы.
3. Из состава Учетной политики исключены первичные учетные документы, форма которых предусмотрена в Стандарте по применению первичных учетных документов.
4. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в учетную политику внесены изменения в части формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о запасах.
5. Уточнены положения методических указаний по расчетам оценочных резервов.

2.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Учреждения, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Таблица 36 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (Тыс.руб.)

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.		Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.		Сумма корректировки		Основание
			На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	
			графа 4	графа 5	графа 3	графа 4	графа 3	графа 4	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Нематериальные активы	1110	834	1325	15	15	819	1310	На основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год для целей сопоставимости показателей отчетности стоимость объектов с неисключительными правами использования, полученных в пользование на срок не менее 12 мес., исключена из состава прочих внеоборотных активов и перенесена в состав нематериальных активов
2.	Отложенные налоговые активы	1180	980	899	960	899	20	-	Возникновение отложенного налогового актива с суммы убытка. В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 мес. и менее, стоимость данных активов (100 тыс. руб.)исключена из состава расходов будущих периодов и признана текущими расходами.
3.	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	819	1310	(819)	(1310)	На основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год для целей сопоставимости показателей отчетности стоимость объектов с неисключительными правами использования, полученных в пользование на срок не менее 12 мес., исключена из состава прочих внеоборотных активов и перенесена в состав нематериальных активов

4.	Итого по разделу I	1100	10197	10309	10177	10309	20	-	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности
5.	Запасы в том числе:	1210	1332	1141	1432	1354	(100)	(213)	В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов (отражались в бухгалтерском балансе по строке 1214 «Прочие запасы и затраты») и признана текущими расходами.
5.1	Прочие запасы и затраты	1214	-	-	100	213	(100)	(213)	
6.	Итого по разделу II	1200	64362	64089	64462	64302	(100)	(213)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности
7.	Баланс (сумма строк 1100+1200)	1600	74559	74398	74639	74611	(80)	(213)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности
8.	Целевые средства,	1350	15828	17385	16727	18908	(899)	(1523)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности на основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год
9.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	12859	11635	12040	10325	819	1310	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности на основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год
10.	Итого по разделу III	1300	28687	29020	28767	29233	(80)	(213)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности
11.	Баланс (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	74559	74398	74639	74611	(80)	(213)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчете о финансовых результатах за 2020 г.

Таблица 37 Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах (Тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Отчет о финансовых результатах за 2019 г	Сумма корректировки	Основание
			Данные по графе 5 "За 12 мес 2019 г."	Данные по графе 4 "За 12 мес. 2019 г."		
1	2	3	4	5	6	7
1	Себестоимость продаж В том числе	2120	(46965)	(46865)	(100)	В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 месяцев и менее, стоимость данных активов исключена из состава расходов будущих периодов (отражались в бухгалтерском балансе по строке 1214 «Прочие запасы и затраты») и признана текущими расходами
1.1	Обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30)	2121	(10687)	(10677)	(10)	
1.2	Образование дополнительное (ОКВЭД 85.4), в том числе:	2122	(33080)	(33012)	(68)	
1.3	деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки, ОКВЭД 85.42.9	2123	(25761)	(25697)	(64)	
1.4	образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки, ОКВЭД 85.41.9	2124	(7319)	(7315)	(4)	
1.5	прочая реализация	2125	(3198)	(3176)	(22)	
2	Валовая прибыль	2100	(1598)	(1498)	(100)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель валовой прибыли
3	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(528)	(428)	(100)	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель прибыли (убытка) до налогообложения
4	Налог на прибыль организаций, в т.ч.:	2410	2	(18)	20	Совокупное влияние ретроспективного отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель налога на прибыль
4.1	Текущий налог на прибыль	2411	(80)	(80)	-	-

4.2	Отложенный налог на прибыль	2412	82	62	20	Возникновение отложенного налогового актива с суммы убытка. В связи с изменением подхода к отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых Учреждение не обладает исключительным имущественным правом, срок полезного использования которых 12 мес. и менее, стоимость данных активов (100 тыс. руб.)исключена из состава расходов будущих периодов и признана текущими расходами
5	Чистая прибыль (убыток)	2400	(526)	(446)	(80)	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель чистой прибыли (убытка)
6	Совокупный финансовый результат периода	2500	(526)	(446)	(80)	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель совокупного финансового результата отчетного периода

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н учетной политикой на 2020 г. установлен способ определения величины текущего налога на прибыль – исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом (балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц).
Изменен состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах. К показателям, характеризующим налог на прибыль, которые должны раскрываться в отчете о финансовых результатах организации, отнесены расход (доход) по налогу на прибыль и налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражены платежи Учреждения и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки), а также сведения об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов признаются следующие активы:

- денежные средства в кассе – наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе Учреждения;
- денежные средства на банковских счетах – денежные средства на банковских счетах Учреждения, в том числе неснижаемые остатки по счетам, не ограниченные в использовании;
- денежные средства на специальных счетах:
- денежные средства, предназначенные для целевого использования;
- переводы в пути.

Денежными эквивалентами признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 3 месяца и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3 месяцев при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с момента выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Учреждению к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятия денежных средств, не считается.

Учреждение разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, поступления по долговым финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в срок свыше 90 дней, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В составе денежных потоков от текущих операций Учреждение отражает поступления в виде пожертвований и безвозмездных поступлений, целевые поступления на содержание

некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности; расходы на целевые мероприятия; расходы на содержание аппарата управления, осуществляемые за счет пожертвований, безвозмездных, целевых поступлений.

К денежным потокам по инвестиционной деятельности в отчетном периоде отнесены поступления и платежи, связанные с приобретением Учреждением внеоборотных активов.

Денежные потоки по финансовой деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учреждение представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»;
- прочие денежные потоки отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Учреждение не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления).

Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

Таблица 38 Информация о денежных потоках (Тыс.руб.)

Показатель		2020 г. (Развернутое отражение потоков)	Сворачивание денежных потоков	2020 г. (Свернутое отражение потоков)
Наименование	код			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	**4110**	**50498**	**(20728)**	**29770**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	28729	(1015)	27714
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-
Прочие поступления, в т.ч.:	4119	21769	(19713)	2056
проценты на остатки средств на р/счете		837	-	837
поступления от принципала		20643	(19675)	968
Платежи - всего, в том числе:	**4120**	**(76993)**	**20728**	**(56265)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10162)	37	(10125)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40678)	-	(40678)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-	-
Прочие платежи, в том числе:	4129	(26153)	20691	(5462)
-налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды		(267)	-	(267)

- расчеты с провайдерами (в рамках агентских договоров)		(19675)	19675	-
- расходы на целевые мероприятия		(5111)	-	(5111)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	(26495)	-	(26495)

Денежные потоки Учреждения как агента в связи с осуществлением им агентских услуг (за исключением платы за сами услуги):

- поступления от принципала в целях исполнения агентом обязательств по договорам в сумме 20643 тыс. руб.;
- перечисления провайдерам в целях исполнения агентом обязательств по договорам 19675 тыс. руб.;

отражены свернуто в составе поступлений от текущих операций (строка 4119) в сумме 968 тыс. руб.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Учреждение в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

По строке 4122 помимо сумм, выплаченных непосредственно работникам Учреждения в качестве оплаты труда в размере 40678 тыс. руб., отражены также:

- суммы, выплаченные работникам Учреждения по расчету с персоналом по прочим операциям в размере 481 тыс. руб.;
- суммы страховой премии по договорам ДМС в размере 312 тыс.руб.;
- суммы НДФЛ в размере 3753 тыс. руб., удержанные и перечисленные в бюджетную систему РФ Учреждением, исполняющим обязанности налогового агента;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам в размере 39 тыс. руб.;
- суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 7736 тыс. руб.

Величина доступных денежных средств Учреждения, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 58941 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 57554 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 31056 тыс.руб.

Активы, отнесенные к денежным эквивалентам, и отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2018, 31.12.2020 г. отсутствуют.

На основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год в части отражения сумм налога на добавленную стоимость, полученных от покупателей и заказчиков и уплаченных поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств для целей сопоставимости показателей отчетности в отчетном 2020 г. производилось корректировка показателей отчета о движении денежных средств предшествующего отчетного периода.

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о движении денежных средств представлена в виде корректировок соответствующих статей отчете о движении денежных средств за 2019 г.

Таблица 39 Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств (Тыс. руб)

№ п/п	Наименование строки отчета о движении денежных средств (ОДДС)	№ строки	ОДДС за 2020 г. Данные по графе 4 "За Январь - Декабрь 2019 г."	ОДДС за 2019 г. Данные по графе 4 "За Январь - Декабрь 2019 г."	Сумма корректировки за 12 месяцев 2019 года	Основание
1	2	3	4	5	6	7
Денежные потоки от текущих операций						
1	**Поступления - всего, в том числе:**	4110	**49115**	**48194**	**921**	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель ОДДС
2	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	47150	46229	921	В отчете о движении денежных средств за 2019 год поступления от продажи услуг за 2019 год отражены без учета налога на добавленную стоимость. В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Учреждение не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления).
3	**Платежи - всего, в том числе:**	**4120**	**(49933)**	**(49012)**	**(921)**	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель ОДДС
4	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11808)	(10454)	(1354)	В отчете о движении денежных средств за 2019 год платежи поставщикам товаров/услуг/работ услуг за 2019 год отражены без учета налога на добавленную стоимость. В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Учреждение не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления).
5	налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов)	4125	-	(2)	2	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель ОДДС На основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год для целей сопоставимости показателей отчетности суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления).

						Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4125
6	Расчеты с провайдерами	4126	-	(216)	216	Исключение строки из ОДДС, включение показателя в состав показателя Прочих платежей
7	Расходы на целевые мероприятия	4127	-	(2191)	2191	Исключение строки из ОДДС, включение показателя в состав показателя Прочих платежей
8	НДС	4128	-	(1235)	1235	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель ОДДС На основании изменений Учетной политики Учреждения на 2020 год для целей сопоставимости показателей отчетности суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129
7	Прочие платежи	4129	(3393)	(182)	(3211)	Совокупное влияние ретроспективных корректировок показателей бухгалтерской отчетности на показатель ОДДС
7	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**4100**	**(818)**	**(818)**	-	

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

4.1. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Учреждения относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Учреждение;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Учреждением;
- Учреждение и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» https://www.nornickel.ru в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов долей участия в Учреждении и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564

и https:// www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports.

С целью раскрытия информации по операциям со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Учреждение и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Учреждения;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Учреждение прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Учреждения избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – лица, на которые Учреждение оказывает значительное влияние, и в которых Учреждение прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – значительное влияние через другие юридические лица.

Таблица 40 Информация по связанным сторонам (Тыс. руб.)

Операции со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Прочие операции (поступление)
2019 год					
Основное Общество	36787	3407	-	-	15311
Дочерние предприятия	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	9117	5589	-	-	-
Итого:	**45904**	**8996**	-	-	**15311**
2020 год					
Основное Общество	**25200**	**3159**	-	-	**20643**
Дочерние предприятия	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	**8485**	**5519**	-	-	-
Итого:	**33685**	**8678**	-	-	**20643**

Таблица 41 Информация по связанным сторонам (задолженность) (Тыс. руб.)

Остатки задолженности Учреждения со связанными сторонами	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное Общество	2861	251	1192
Дочерние предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	168	42	110
Итого:	3029	293	1302
Сумма задолженности по займам, выданным Учреждением связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное Общество	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого:	-	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное Общество	284	2023	2213
Дочерние предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	485	1976	1914
Итого:	769	3999	4127

4.2. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

В составе информации о связанных сторонах Учреждение раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала. К основному управленческому персоналу относятся:

- члены Совета Учреждения;
- Директор;
- Ревизор.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Выплаты в пользу директора производились исходя из условий, предусмотренных трудовым договором.

Таблица 42 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Заработная плата, включая компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении	2245	2187
Премии	694	581
Иные виды вознаграждений	1127	-
Страховые взносы	361	578
Итого:	**4427**	**3346**

Краткосрочные выплаты в отчетном периоде в пользу членов Совета Учреждения, Ревизора не производились.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд в пользу основного управленческого персонала в отчетном году не производились.

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Учреждение государственную помощь не получало.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели места факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения.

В связи с принятым решением передачи функционала Учреждения в ЧОУ ДПО «Корпоративный университет «Норильский никель» с 01.01.2021 г. численность штатного персонала сокращена до 2 человек.

Директор ЧОУ ДПО «КЦРП» **Е.В. Кознова**

Главный бухгалтер **Л.Ф. Розенберг**

18.02.2021