ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2022 ГОД

Частное профессиональное образовательное учреждение «Башкирский экономико-юридический колледж» (БЭК) зарегистрировано 3 мая 1995 года, осуществляет образовательную деятельность в сфере среднего профессионального образования в соответствии с лицензией № 0006244 серия 02Л01 регистрационный № 4510 от 06.09.2016 г., выданной Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан. Башкирский экономико-юридический колледж имеет Свидетельство о государственной аккредитации № 2278 от 29.09.2016 г. серия 02А03 № 0000139, выданное Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан.

В структуру Частного профессионального образовательного учреждения «Башкирский экономико-юридический техникум» входят территориально – обособленные подразделения, не имеющие расчетных счетов и балансов и не реализующие услуги самостоятельно, расположенные по следующим адресам:

Филиалы:

1. 453500, РБ, г. Белорецк, Маяковского 63
2. 452680, РБ, г. Нефтекамск, ул. Ленина д.13
3. 460009, РФ, г. Оренбург, ул. Кольцевая 27/1
4. 453250, РБ, г. Салават, ул. Уфимская, 120а
5. 453120, РБ, г. Стерлитамак, ул. Артема 146 А

В мае 2022 года были закрыты обособленные подразделения г. Кумертау, г. Самара, г. Магнитогорск.

Налог на прибыль по структурным подразделениям уплачивается головной организацией в соответствии со второй частью Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ. Доля налога на прибыль, перечисляемого в бюджеты субъектов РФ, определяется исходя из средней арифметической величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих структурных подразделений соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества по организации в целом. По подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, налог на прибыль определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации.

Головная организация в г. Уфе уплачивает подоходный налог по территориально обособленным подразделениям в соответствии с действующим законодательством, исходя из начисленного фонда оплаты труда работающих в данных подразделениях.

Налог на имущество уплачивается в соответствии со статьями 384, 385 главы 30 Налогового Кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ и законами субъектов Российской Федерации.

На балансе БЭК находятся собственные помещения: г.Уфа, г.Оренбург, г.Белорецк, г.Салават.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства»: произведена корректировка стоимости объектов недвижимости с учетом ликвидационной стоимости единовременно на начало отчетного периода; списаны объекты, не удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств не подлежащие использованию; несущественные объекты, используемые переведены в состав материальных ценностей в эксплуатации. Данные операции вызвали изменения в отложенных налоговых активах и обязательствах в межрасчетный период и стоимости основных средств на начало отчетного периода.

РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БАЛАНСА

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накоплен ная амортиза ция	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленн ая амортизац ия	Первон а-чальная стоимос ть	Накоплен ная амортиза ция
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022г.	45 142	(19 986)	1288	(644)	644	(2 308)			45 786	(21 650)
	5210	2021 г.	51 504	(26 991)	2 907	(1 461)	741	(1804)			52 950	(28 054)
в том числе:												
Здания	5201	2022 г.	40 591	(18 494)				(1 109)			40 591	(19 603)
Здания	5211	2021 г.	41 870	(18785)		(1 072)	352	(1 182)			40 798	(19 615)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2022 г.	479	(311)				(121)			479	(432)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5212	2021 г.	1 121	(823)	55	(7)	7	(130)			1 169	(946)
Офисное оборудование	5203	2022 г.	307	(282)				(25)			307	(307)
Офисное оборудование	5213	2021 г.	2 737	(2 517)	687			(332)			3 424	(2 849)
Транспортные средства	5204	2022 г.	2 808	(649)	1 288	(644)	644	(1 031)			3 452	(1 036)
Транспортные средства	5214	2021 г.	643	(643)	2 165			(5)			2 808	(648)
Прочие основные фонды	5205	2022 г.	957	(250)				(22)			957	(272)
Прочие основные фонды	5215	2021 г.	5 133	(4 223)		(382)	382	(155)			4 751	(3 996)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2022 г.										
	5230	2021 г.										

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2020 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 137	1168	3 501
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.5. Изменение стоимости основных средств, в результате перехода на ФСБУ 6/2020

	на 31.12.2021 г		На 01.01.2022		разница	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация.
Здания	40 799	19 615	40 591	18 494	208	1 120
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 169	946	479	311	690	635
Офисное оборудование	3 424	2 849	305	282	3 117	2 567
Транспортные средства	2 808	649	2 808	649	0,00	0,00
Прочие основные фонды	4 750	3 995	957	250	3 793	3 745
	52 950	28 054	45 142	19 986	7 808	8 068

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка			Первона-чальная стоимость	Накоплен ная корректи ровка
Долгосрочные - всего	5301	За 2022 г.									
	5311	За 2021 г.									
в том числе:	5302	За 2022 г.									
	5312	За 2021 г.									
Краткосрочные - всего	5305	За 2022 г.	40 820		848 170	(833 420)		6 357		55 570	
	5315	За 2021 г.	32 670		336 680	(328 530)		1 855		40 820	
в том числе:	5306	За 2022 г.	40 820		848 170	(833 420)		6 357		55 570	
	5316	За 2021 г.	32 670		336 680	(328 530)		1 855		40 820	
Финансовых вложений - итого	5300	За 2022 г.	40 820		848 170	(833 420)		6 357		55 570	
	5310	За 2021 г.	32 670		336 680	(328 530)		1 855		40 820	

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2022г.	300		6 980	(6 971)				309	
	5420	За 2022 г.	290		3 735	(3 725)				300	-
в том числе:											
сырье и материалы	5401	За 2022 г.	231		2 132	(2 153)				210	
сырье и материалы	5421	За 2021 г.	223		1 555	(1 547)				231	
топливо	5402	За 2022 г.	1		306	(305)				2	
топливо	5422	За 2021 г.	1		278	(278)				1	
запасные части	5403	За 2022 г.	0		0	0				0	
запасные части	5423	За 2021 г.	0		0	0				0	
прочие материалы	5404	За 2022 г.	0		0	0				0	
прочие материалы	5424	За 2021 г.	0		35	(35)				0	
строительные материалы	5405	За 2022 г.	0		0	0				0	
строительные материалы	5425	За 2021 г.	0		0	0				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5406	За 2022 г.	0		4 443	(4 443)				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5426	За 2021 г.	11		1 836	(1 847)				0	
материалы спец.назн.на складе	5407	За 2022 г.	68		99	(70)				97	
материалы спец.назн.на складе	5427	За 2021 г.	55		66	(53)				68	
медикаменты	5408	За 2022 г.	0		0	0				0	
медикаменты	5428	За 2021 г.	0		0	(0)				0	
	5400	За 2022 г.	300		6 980	(6 971)				309	
	5420	За 2021 г.	290		3 735	(3 725)				300	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г.		-								
	5521	2021 г.		-								
в том числе:	5502	2022 г.		-								
	5522	2021 г.		-								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	1 045	-	2 944		(933)	(1)			3 055	
	5530	2021 г.	1 705	-	1 015		(1 673)	(2)			1 045	
в том числе:	5511	2022г.	1 045	-	2 944		(933)	(1)			3 055	
	5531	2021 г.	1 705	-	1 015		(1 673)	(2)			1 045	
Итого	5500	2022 г.	1 045	-	2 944		(933)	(1)			3 055	
	5520	2021 г.	1 705	-	1 015		(1 673)	(2)			1 045	

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	1 641	1028		(977)			1 692
	5571	2021 г.	1 776	1 248		(1 383)			1 641
в том числе:	5552	2022 г.	1 641	1 028		(977)			1 692
	5572	2021 г.	1 776	1 248		(1 383)			1 641
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	22 589	98 652		(94 964)	(3)		26 274
	5580	2021 г.	31 756	22 454		(31 609)	(12)		22 589
в том числе:	5561	2022 г.	22 589	98 652		(94 963)	(3)		26 274
	5581	2021 г.	31 756	22 454		(31 609)	(12)		22 589
Итого	5550	2022 г.	24 230	99 680		(95 940)	(3)		27 966
	5570	2021 г.	33 532	23 702		(32 992)	(12)		24 230

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	11 941	7 754
Расходы на оплату труда	5620	50 911	43 085
Отчисления на социальные нужды	5630	15 201	12 865
Амортизация	5640	2 308	1 685
Прочие затраты	5650	19 446	14 287
Итого по элементам	5660	99 807	79 676
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	99 807	79 676

7. Государственная помощь

Наименование показателя		За 2022 г.		За 2021	
Получено бюджетных средств - всего				2 200	
в том числе: на текущие расходы				2 200	
на вложения во внеоборотные активы					
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022	560		0	285
	2021	0	2200	0	560
в том числе: (субсидия в условиях распространения коронавирусной инфекции)	2022	560		0	285
	2021	0	2 200	0	560

РАСШИФРОВКА К ФОРМЕ 2

«ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

За 2022 год выручка от реализации услуг, продукции, товаров составила 94 429 тыс. руб., в том числе:

- 91 867 тыс. руб. от платных образовательных услуг:
  - 87 306 тыс.руб. – образование профессиональное среднее
  - 4 561 тыс.руб. – образование дополнительное детей;
- 2 562 тыс. руб. доходы от сдачи в аренду.

Себестоимость в сумме 86 952 тыс. руб., показана в строке 2120 Формы 2 и состоит из себестоимости платных услуг.

По строке 2320 Формы 2 отражены проценты по депозитам в банках - 6 357 тыс. руб.;

По строке 2330 Формы 2 отражены проценты начисленные по кредиту банка ВТБ – 613 тыс.руб.

Строка 2340 Формы 2 включает в себя:

- доход от реализации основного средства (автомобиль Ларгус) в размере 417 тыс.руб.
- доход от реализации прочего имущества в размере 3 тыс.руб.;
- доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в сумме 3 тыс. руб.;
- возмещение, полученное от страховой компании с счет возмещения убытков по автомобильной аварии 32 тыс.руб.

По строке 2350 Формы 2 отражены:

- налог на имущество в сумме - 474 тыс. руб.;
- списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком - 1 тыс. руб.;
- внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (материальная помощь сотрудникам, единовременные премии, благотворительная помощь, торжественные мероприятия для студентов, детские подарки) в сумме 1 088 тыс. руб.;
- расходы на ремонт автомобиля, расходы по которому возмещены страховой компанией в размере 14 тыс.руб.;
- безвозмездно переданные товары - новогодние подарки детям сотрудников, оказание благотворительной помощи в сумме 503 тыс.руб.

По строке 2410 отражен налог на прибыль за отчетный год равный -66 тыс. руб., рассчитанный, как сумма строки 2411 - налог на прибыль, указанный в

декларации по налогу на прибыль – 0 тыс.руб. и строки 2412 - отложенный налог, равный общему изменению ОНА и ОНО в размере -66 тыс. руб.

По строке 2411 отражен налог на прибыль за отчетный год, сумма которого составляет 0 тыс. руб., рассчитанный следующим образом:

Усл. доход по налогу на прибыль		Пост. налог. расход (доход)		Отлож. налог. актив		Отлож. налог. обяз-ва		Текущий налог
-252	+	318	+	101	-	167	=	0

Постоянный налоговый расход - 318 тыс.руб. (1 591*0,2) - внереализационные расходы не уменьшающие налогооблагаемую прибыль .

Строка 2412 включает в себя

Изменение отложенных налоговых активов:

- уменьшение от списания остаточной стоимости основного средства в налоговом учете реализованного с убытком в размере 17 т.р. (84*0,2);
- увеличение в размере 118 т.р. (589*0,2) в размере убытка текущего периода.

Изменение отложенных налоговых обязательств 167 тыс.руб., которые образовались в результате

- в сумме 182 тыс. руб., которые образовались из-за превышения начисленной амортизации для целей налогового учета, по сравнению с начисленной амортизацией в бухгалтерском учете;
- погашения отложенного налогового обязательства в размере 15 т.р., которые образовались в результате разницы в начислении амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета.

Отложенный налог на прибыль рассчитан:

Отложенный налог за год		Сальдо сч.09 на конец года		Сальдо сч.77 на конец год		Сальдо сч.09 на начало года		Сальдо сч.77 на начало года	
-66	=(	572	-	1 750	)-(	470	-	1 582	)

Чистый убыток рассчитывается, как разница убытка до налогообложения – 1260 тыс.руб. и налога на прибыль в размере 0 тыс.руб., рассчитанного, как

разница текущего налога на прибыль (0 тыс.руб. по налоговой декларации по налогу на прибыль) и отложенного налога на прибыль (66 тыс.руб.) и составила 1326 тыс.руб.

Директор БЭК И.Э.Кузеев

Главный бухгалтер БЭК Г.Ш. Узянбаева