ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2023 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 колледж» 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

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.

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	2023г.	45 786	(21 650)	368			(2 364)			46 154	(24 014)
	5210	2022 г.	45 142	(19 986)	1288	(644)	644	(2308)			45 786	(21 650)
в том числе:												
Здания	5201	2023 г.	40 591	(19 603)				(1 108)			40 591	(20 711)
Здания	5211	2022 г.	40 591	(18 494)				(1 109)			40 591	(19 603)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2023 г.	479	(432)	258			(90)			737	(522)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5212	2022 г.	479	(311)				(121)			479	(432)
Офисное оборудование	5203	2023 г.	307	(307)	110			(28)			417	(335)
Офисное оборудование	5213	2022 г.	307	(282)				(25)			307	(307)
Транспортные средства	5204	2023 г.	3 452	(1 036)				(1 138)			3 452	(2 174)
Транспортные средства	5214	2022 г.	2 808	(649)	1 288	(644)	644	(1 031)			3 452	(1 036)
Прочие основные фонды	5205	2023 г.	957	(272)				(0)			957	(272)
Прочие основные фонды	5215	2022 г.	957	(250)				(22)			957	(272)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2023 г.										
	5230	2022 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 2023 г.	За 2022 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 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	10 363	1 137	1 168
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2023 г.									
	5311	За 2022 г.									
в том числе:	5302	За 2023 г.									
	5312	За 2022 г.									
Краткосрочные - всего	5305	За 2023 г.	55 570		737 843	(744 243)		4 777		49 170	
	5315	За 2022 г.	40 820		848 170	(833 420)		6 357		55 570	
в том числе:	5306	За 2023 г.	55 570		737 843	(744 243)		4 777		49 170	
	5316	За 2022 г.	40 820		848 170	(833 420)		6 357		55 570	
Финансовых вложений - итого	5300	За 2023 г.	55 570		737 843	(744 243)		4 777		49 170	
	5310	За 2022 г.	40 820		848 170	(833 420)		6 357		55 570	

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2023г.	309		8 408	(8 343)				374	
	5420	За 2022 г.	300		6 980	(6 971)				309	-
в том числе:											
сырье и материалы	5401	За 2023 г.	210		2 713	(2 688)				235	
сырье и материалы	5421	За 2022 г.	231		2 132	(2 153)				210	
топливо	5402	За 2023 г.	2		308	(308)				2	
топливо	5422	За 2022 г.	1		306	(305)				2	
запасные части	5403	За 2023 г.	0		0	0				0	
запасные части	5423	За 2022 г.	0		0	0				0	
прочие материалы	5404	За 2023 г.	0		25	(25)				0	
прочие материалы	5424	За 2022 г.	0		0	0				0	
строительные материалы	5405	За 2023 г.	0		0	0				0	
строительные материалы	5425	За 2022 г.	0		0	0				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5406	За 2023 г.	0		5 219	(5 219)				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5426	За 2022 г.	11		4 443	(4 443)				0	
материалы спец.назн.на складе	5407	За 2023 г.	97		143	(103)				137	
материалы спец.назн.на складе	5427	За 2022 г.	68		99	(70)				97	
медикаменты	5408	За 2023 г.	0		0	0				0	
медикаменты	5428	За 2022 г.	0		0	(0)				0	
	5400	За 2023 г.	309		8 408	(8 343)				374	
	5420	За 2022 г.	300		6 980	(6 971)				309	-

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			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
			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	Восста-новление резерва		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.		-								
	5521	2022 г.		-								
в том числе:	5502	2023 г.		-								
	5522	2022 г.		-								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	3 055	-	2 889		(1 827)	(3)			4 114	
	5530	2022 г.	1 045	-	2 944		(933)	(1)			3 055	
в том числе:	5511	2023г.	3 055	-	2 889		(1 827)	(3)			4 114	
	5531	2022 г.	1 045	-	2 944		(933)	(1)			3 055	
Итого	5500	2023 г.	3 055	-	2 889		(1 827)	(3)			4 114	
	5520	2022 г.	1 045	-	2 944		(933)	(1)			3 055	

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	2023 г.	1 692	909		(1 052)			1 549
	5571	2022 г.	1 641	1 028		(977)			1 692
в том числе:	5552	2023 г.	1 692	909		(1 052)			1 549
	5572	2022 г.	1 641	1 028		(977)			1 692
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	26 274	117 969		(111 942)	(12)		32 289
	5580	2022 г.	22 589	98 652		(94 964)	(3)		26 274
в том числе:	5561	2023 г.	26 274	117 969		(111 942)	(12)		32 289
	5581	2022 г.	22 589	98 652		(94 964)	(3)		26 274
Итого	5550	2023 г.	27 966	118 878		(112 994)	(12)		33 838
	5570	2022 г.	24 230	99 680		(95 941)	(3)		27 966

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 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	10 580	11 941
Расходы на оплату труда	5620	62 214	50 911
Отчисления на социальные нужды	5630	18 641	15 201
Амортизация	5640	2 364	2 308
Прочие затраты	5650	21 641	19 446
Итого по элементам	5660	115 440	99 807
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	115 440	99 807

7. Государственная помощь

Наименование показателя		За 2023 г.		За 2022	
Получено бюджетных средств - всего		0		0	
в том числе: на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы					
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023	285	0	0	59
	2022	560	0	0	285
в том числе: (субсидия в условиях распространения коронавирусной инфекции)	2023	285	0	0	59
	2022	560	0	0	285

РАСШИФРОВКА К ФОРМЕ 2

«ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

За 2023 год выручка от реализации услуг, продукции, товаров составила 111 788 тыс. руб., в том числе:

- 109 081 тыс. руб. от платных образовательных услуг:
  - 104 397 тыс.руб. – образование профессиональное среднее
  - 4 684 тыс.руб. – образование дополнительное детей;
- 2 707 тыс. руб. доходы от сдачи в аренду.

Себестоимость в сумме 99 195 тыс. руб., показана в строке 2120 Формы 2 и состоит из себестоимости платных услуг.

Управленческие расходы составили 16 245 тыс.руб., отражены в строке 2220 Формы 2.

По строке 2320 Формы 2 отражены проценты по депозитам в банках - 4 777 тыс. руб.

По строке 2330 Формы 2 отражены проценты, начисленные по кредиту банка ВТБ – 92 тыс. руб.

Строка 2340 Формы 2 включает в себя:

- доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в сумме 12 тыс. руб.;
- возмещение, полученное от страховой компании за несохранную перевозку груза ГК Деловые линии в счет возмещения убытков 15 тыс.руб.;
- суммы, присужденные к возмещению решением Арбитражного Суда Республики Башкортостан задолженность Компании «ВЛКом» в размере 10 тыс.руб. – неустойка за период 06.06.23 по 22.06.23, 16 тыс.руб. – возмещение расходов по уплате госпошлины, 249 тыс.руб. – обеспечительный платеж, всего в размере 275 тыс.руб.

По строке 2350 Формы 2 отражены:

- налог на имущество в сумме - 450 тыс. руб.;
- списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком - 3 тыс. руб.;
- госпошлина в размере 17 тыс.руб.
- внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (материальная помощь сотрудникам, единовременные премии, благотворительная помощь, торжественные мероприятия для студентов, детские подарки) в сумме 524 тыс. руб.;

По строке 2410 отражен налог на прибыль за отчетный год равный -173 тыс. руб., рассчитанный, как сумма строки 2411 - налог на прибыль, указанный в декларации по налогу на прибыль – 96 тыс.руб. и строки 2412 - отложенный налог, равный общему изменению ОНА и ОНО в размере -77 тыс. руб.

По строке 2411 отражен налог на прибыль за отчетный год, сумма которого составляет 95 тыс. руб., рассчитанный следующим образом:

Усл. расход по налогу на прибыль		Пост. налог. расход (доход)		Отлож. налог. актив		Отлож. налог. обяз-ва		Текущий налог
68	+	105	+	(-112)	-	(-35)	=	96

Постоянный налоговый расход - 105 тыс.руб. (524*0,2) – образовался в результате внереализационных расходов не уменьшающих 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 16 т.р. (83*0,2);
- уменьшение от погашения убытка 2022 года в размере 96 т.р. (478*0,2) .

Изменение отложенных налоговых обязательств 35 тыс.руб., которые образовались

- в сумме 46 тыс. руб., которые образовались в результате превышения начисленной амортизации для целей налогового учета, по сравнению с начисленной амортизацией в бухгалтерском учете;
- погашения отложенного налогового обязательства в размере 81 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	
-77	=(	459	-	1 715	)-(	571	-	1 750	)

Чистая прибыль рассчитывается, как разница прибыли до налогообложения 341 тыс.руб. и налога на прибыль в размере 173 тыс.руб., рассчитанного, как разница текущего налога на прибыль (96 тыс.руб. по налоговой декларации по налогу на прибыль) и отложенного налога на прибыль (77 тыс.руб.) и составила 168 тыс.руб.

Директор БЭК И.Э.Кузеев

Главный бухгалтер БЭК Г.Ш. Узянбаева