

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.**

**Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования учебный центр «СтройЭнергоМонтажСервис»**

**1. Основные сведения об организации**

Юридический адрес: 450032, РБ, г. Уфа, ул. Боткина,5

ОГРН: 1090100003255

ИНН: 0275066743

КПП: 027701001

Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2023 г. составила 47 человек (включая декретниц, без внешних совместителей, без ГПХ)

Основной вид деятельности Учреждения: Образовательная 100 %.

Учредитель: ООО УМЦ «СтройЭнергоМонтажСервис» (ИНН 0277080461)

Состав исполнительного органа: Генеральный директор Аписов Владимир Дмитриевич

Деятельность Учреждения осуществлялась на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от реализации в 2024 году составили **90 442 999** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 год – **93 112 812** руб.
- 2022 год – **105 919 049** руб.
- 2021 год – **100 350 045** руб.;
- 2020 год – **69 520 726** руб.

**3. Расходы, связанные с реализацией**

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

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили **86 906 312** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила **86 931 731** руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 25 419 руб. представляет собой разницу, которая сложилась из затрат по лизингу. В БУ на затраты по лизингу относим амортизацию, а в НУ относим сумму лизинговых платежей.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

- 2023 год – 84 985 452 руб.;
- 2022 год – 96 390 803 руб.;
- 2021 год – 84455943 руб.;
- 2020 год – 68 428 702 руб.

#### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году, составил **3 536 687** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **3 511 286** руб.

#### **5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **730 196** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 8000 руб. - восстановление резерва по сомнительным долгам. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 722 196 руб. – корректировка переплаты по налогам (приведение с остатком на ЕНС).

#### **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **4 682 834** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 601 397** руб., в т.ч. создание резерва по сомнительным долгам – 1 444 600 руб., услуги банка – 95 582 руб., эквайринг – 19 108 руб., транспортный налог – 14 007 руб., госпошлина – 1 600 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 3 081 437 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Пени по налогам и сборам, штраф – 49 216 руб.; убыток прошлых периодов – 51 000 руб., венок на похороны – 15 500 руб.; новогодний банкет – 59 271 руб.; передача денежных средств материнской компании ООО УМЦ СЭМС согласно пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ – 2 298 000 руб.; корректировка задолженности по налогам – 608 450 руб.

#### **7. Расчеты по налогу на прибыль**

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 917 870 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 0 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составил **0** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 415 948 руб.

В 2024 году действовали обособленные подразделения в г. Новошахтинск Ростовской области. Декларации по налогу на прибыль представлялись по месту нахождения этих ОП.

#### **8. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2024 году, составил убыток 415 949 руб. Это произошло из-за несвоевременной оплаты дебиторской задолженности перед ООО УМЦ

«СЭМС» (материнской компании) со стороны заказчиков, ЧОУ ДПО УЦ «СЭМС» передало денежные средства по пп.11 п.1 ст.251 НК РФ в сумме 2 298 000 руб. для исполнения со стороны ООО УМЦ СЭМС своих обязательств в части уплаты налогов, выплаты заработной платы, приобретения материалов для исполнения условий договоров.

## **9. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемое Учреждением, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

**Первоначальная стоимость ОС** Учреждения погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Учреждение не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту основных средств** включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Учреждения в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за реализованные услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На начало года резерв по сомнительным долгам составил 2 422 880 руб. В течение года создаем резерв в сумме 1 444 600 руб. Оплачено и списано в связи с истечением срока исковой давности резерва, а также оплачены покупателями суммы из резерва на сумму 1 734 980 руб. В конце 2024 года созданный резерв не списываем на доходы.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Амортизация

Материальный расходы  
Услуги сторонних организаций  
Зарплата, страховые взносы

**К косвенным затратам** отнесены зарплата и страховые взносы АУП (Генеральный директор, заместители генерального директора, отдел бухгалтерии).

**23,25,26** счета не ведутся.

**Финансовых вложений** в 2025 году не производилось. Однако выдавались беспроцентные займы, которые ввиду отсутствия в договоре условия о начислении процентов за использование заемными средствами учитываются на счете 76.09. Беспроцентные займы выдавались ООО УМЦ СЭМС, которое является 100 % учредителем ЧОУ ДПО УЦ СЭМС. Согласно пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ выдавались денежные средства материнской компании со 100 % участием ООО УМЦ СЭМС на сумму 2 298 000 руб.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском учете на 97 счете. Так было отнесено на затраты страхование автомобиля, купленного в лизинг с разбивкой на год равными долями, программное обеспечение ГНВП. В Программе 1С задействован 97 счет, как наиболее удобный для равномерного учета затрат для бухгалтера.

На забалансовом 001 счете отражены арендные обязательства на 2024 г. на сумму 8 252 644 руб., которые образовались путем умножения ежемесячных платежей на количество месяцев аренды согласно заключенным договорам.

Генеральный директор  
Аписов В.Д. \_\_\_\_\_ (подпись)  
Главный бухгалтер  
Заракова А.Ф. \_\_\_\_\_ (подпись)