ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2020 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

Обособленные подразделения:

1. 455026, г. Магнитогорск, ул. Гагарина, 35
2. 443083, г. Самара, ул. Промышленности, 317
3. 453301, РБ, г.Кумертау, ул.Калинина 1а, корпус 1
4. 453700, РБ, г. Учалы, ул. Ахметгалина,9
5. 452170, РБ, Чишминский р-он, п. Чишмы, ул. Приуралье 2

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.Кумертау, г.Оренбург, г. Белорецк, г.Салават.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.06.2020 N 976 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции" была получена субсидия в размере 1 205 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным Законом от 08.06.2020 №172-ФЗ « О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в 2020 году БЭК был освобожден: по налогу на прибыль от уплаты авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за полугодие 2020 года, за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за 1 квартал; по транспортному налогу в части налога за период владения объектом обложения с 01 апреля по 30 июня 2020 года; по налогу на имущество организаций - в части налога и авансовых платежей за период владения объектом с 01 апреля по 30 июня 2020 года; по земельному налогу за период владения с 01 апреля по 20 июня 2020 г.; в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года применяются 0% тарифы страховых взносов.

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 период	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопл нная аморти ация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020г.	51 160	(25 486)	375	(31)	31	(1536)			51 504	(26 99
	5210	2019г.	56 147	(28 555)		(4 987)	4908	(1 839)			51 160	(25 48
в том числе:												
Здания	5201	2020 г.	41 870	(17 590)				(1 195)			41 870	(18 78
Здания	5211	2019 г.	45 852	(20 354)		(3 982)	3 961	(1 197)			41 870	(17 59
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2020 г.	972	(767)	149			(56)			1 121	(82
Машины и оборудование (кроме офисного)	5212	2019 г.	995	(664)		(23)	23	(126)			972	(76
Офисное оборудование	5203	2020 г.	2 576	(2 428)	161			(89)			2 737	2 51
Офисное оборудование	5213	2019 г.	2584	(2 340)		(8)	8	(96)			2 576	(2 42
Транспортные средства	5204	2020 г.	643	(626)				(17)			643	64
Транспортные средства	5214	2019 г.	943	(685)		(300)	276	(217)			643	(62
Прочие основные фонды	5205	2020 г.	5 099	(4 075)	65	(31)	31	(179)			5 133	(4 223
Прочие основные фонды	5215	2019 г.	5 773	(4 512)		(674)	640	(203)			5 099	(4 07
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2020 г.										
	5230	2019 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 2020 г.	За 2019 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 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 501	2 810	2 485
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	Накопленна корректиров
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2020 г.									
	5311	За 2019 г.	10			(10)					
в том числе:	5302	За 2020 г.									
	5312	За 2019 г.	10			(10)					
Краткосрочные - всего	5305	За 2020 г.	18 020		152 550	(137 900)		875		32 670	
	5315	За 2019 г.	61 020		70 950	(113 950)		1 446		18 020	
в том числе:	5306	За 2020 г.	18 020		152 550	(137 900)		875		32 670	
	5316	За 2019г.	61 020		70 950	(113 950)		1 446		18 020	
Финансовых вложений - итого	5300	За 2020 г.	18 020		152 550	(137 900)		875		32 670	
	5310	За 2019 г.	61 020		70 950	(113 950)		1 446		18 020	

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 2020г.	219		3 475	(3 404)				290	
	5420	За 2019г.	357		1248	(1386)				219	-
в том числе:											
сырье и материалы	5401	За 2020 г.	146		989	(912)				223	
сырье и материалы	5421	За 2019 г.	249		653	(756)				146	
топливо	5402	За 2020 г.	1		209	(209)				1	
топливо	5422	За 2019 г.	2		200	(201)				1	
запасные части	5403	За 2020 г.	0		0	0				0	
запасные части	5423	За 2019 г.	1		0	(1)				0	
прочие материалы	5404	За 2020 г.	0		35	(35)				0	
прочие материалы	5424	За 2019 г.	34		0	(34)				0	
строительные материалы	5405	За 2020 г.	0		0	0				0	
строительные материалы	5425	За 2019 г.	0		0	0				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5406	За 2020 г.	4		2 155	(2 148)				11	
инвентарь и хоз.принадлежности	5426	За 2019 г.	3		301	(300)				4	
материалы спец.назн.на складе	5407	За 2020 г.	39		87	(71)				55	
материалы спец.назн.на складе	5427	За 2019 г.	67		36	(64)				39	
медикаменты	5408	За 2020г.	29			(29)				0	
медикаменты	5428	За 2019 г.	1		58	(30)				29	
	5400	За 2020 г.	219		3 475	(3 404)				290	
	5420	За 2019 г.	357		1 248	(1 386)				219	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 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 сомнительными долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся 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	2020 г.		-								
	5521	2019 г.	82	-			(82)				0	
в том числе:	5502	2020 г.		-								
	5522	2019 г.	82	-			(82)				0	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	754	-	1 663		(706)	(6)			1 705	
	5530	2019 г.	1326	-	59 502		(1 215)	(58859)			754	
в том числе:	5511	2020 г.	754	-	1 663		(706)	(6)			1 705	
	5531	2019 г.	1 326	-	59 502		(1 215)	(58859)			754	
Итого	5500	2020 г.	754	-	1 663		(706)	(6)			1 705	
	5520	2019 г.	1 408	-	59 502		(1 297)	(58859)			754	

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019г.		На 31 Декабря 2018 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	2020 г.	1548	1 609		(1 381)			1 776
	5571	2019 г.	739	1832		(1023)			1548
в том числе:	5552	2020 г.	1548	1609		(1 381)			1 776
	5572	2019 г.	739	1 832		(1 023)			1 548
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	20 732	88 514		(77 488)	(2)		31 756
	5580	2019 г.	21 406	72 117		(72 740)	(51)		20 732
в том числе:	5561	2020 г.	20 732	88 514		(77 488)	(2)		31 756
	5581	2019 г.	21 406	72 117		(72 740)	(51)		20 732
Итого	5550	2020 г.	22 280	90 123		(78 869)	(2)		33 532
	5570	2019 г.	22 145	73 949		(73 763)	(51)		22 280

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	6 940	5 194
Расходы на оплату труда	5620	39 992	37 482
Отчисления на социальные нужды	5630	9 353	11 229
Амортизация	5640	1 536	1 839
Прочие затраты	5650	8 268	7 482
Итого по элементам	5660	66 089	63 226
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	66 089	63 226

7. Государственная помощь

Наименование показателя		За 2020 г.		За 2019	
Получено бюджетных средств - всего		1 205			
в том числе: на текущие расходы		1 205			
на вложения во внеоборотные активы					
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2020				
	2019				
в том числе: (наименование цели)	2020				
	2019				

РАСШИФРОВКА К ФОРМЕ 2

«ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

За 2020 год выручка от реализации услуг, продукции, товаров составила 75 424 тыс. руб., в том числе:

- 73 621 тыс. руб. от платных образовательных услуг;
- 1 803 тыс. руб. доходы от сдачи в аренду.

Себестоимость в сумме 57 697 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 - 878 тыс. руб.;
- проценты по займам выданные сотрудникам.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. №696 утверждены Правила предоставления субсидий из федерального бюджета российскими кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности. Строка 2330 в размере 60 тыс.руб. отражает проценты, начисленные в бухгалтерском учете, за пользование кредитными средствами по кредитному соглашению, срок действия которого истекает 30 июня 2021 года.

Строка 2340 Формы 2 включает в себя:

- доход в виде субсидии, по Постановлению Правительства РФ от 02.07.2020 №976 на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции в сумме 1 205 тыс. руб.;
- доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в сумме 2 тыс. руб;

По строке 2350 Формы 2 отражены:

- налог на имущество в сумме - 389 тыс. руб.;
- услуги банка по обслуживанию счетов организации - 5 тыс. руб.;
- списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком - 6 тыс. руб.;
- внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (материальная помощь сотрудникам, единовременные премии, благотворительная помощь, торжественные мероприятия для студентов, подарки) в сумме 679 тыс. руб.

По строке 2410 отражен налог на прибыль за отчетный год равный 3 170 тыс. руб., рассчитанный, как сумма строки 2411 - налог на прибыль, указанный в

декларации по налогу на прибыль – 1 111 тыс.руб. и строки 2412 - отложенный налог, равный общему изменению ОНА и ОНО в размере 2 059 тыс. руб.

По строке 2411 отражен налог на прибыль за отчетный год, сумма которого составляет 1 111 тыс. руб., рассчитанный следующим образом:

Усл. расход по налогу на прибыль		Пост. налог. обяз-ва (активы)		Отлож. налог. актив		Отлож. налог. обяз-ва		Текущий налог
2 056	+	147	-	1063	-	29	=	1 111

Постоянные налоговые обязательства 147 тыс.руб. образовались в результате внереализационных расходов не уменьшающих налогооблагаемую прибыль (727*0,2).

Строка 2412 включает в себя
Изменение отложенных налоговых активов:

- пересчет отложенного налогового актива, произведенного в программе 1С, связанного с переходом в соответствии с ПБУ18/02 в размере 848 т.р.;
- уменьшение от погашения убытка 2017 года – 448 т.р. (2 238*0,2);
- уменьшение от погашения убытка 2018 года – 597 т.р. (2987*0,2);
- уменьшение от списания остаточной стоимости основного средства в налоговом учете реализованного с убытком в размере 17 т.р. (84*0,2).

Изменение отложенных налоговых обязательств, которые образовались в результате

- пересчета отложенного налогового обязательства, произведенного в программе 1С, с переходом в соответствии с ПБУ 18/02 в размере 119 т.р.;
- в сумме 68 тыс. руб., которые образовались в результате: превышения начисленной амортизации для целей налогового учета, по сравнению с начисленной амортизацией в бухгалтерском учете, превышение расходов в налоговом учете над расходами в бухгалтерском учете на сумму основных средств стоимостью от 40 тыс.руб. до 100 тыс. руб.;
- погашения отложенного налогового обязательства в размере 39 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	
2059	=(	492	-	1680	)-(	2403	-	1532	)

Строка 2460 включает прочие доходы, которые состоят из суммы налога на прибыль на 2 квартал 2020 г. в размере 501 тыс.руб., от уплаты которого БЭК освобожден в соответствии с Федеральным Законом от 08.06.2020№172-ФЗ.

Чистая прибыль рассчитывается, как разница прибыли до налогообложения 10 281 тыс.руб. и налога на прибыль в размере 3 170 тыс.руб., рассчитанного, как сумма текущего налога на прибыль (1 111 тыс.руб. по налоговой декларации по налогу на прибыль) и отложенного налога на прибыль (2059 тыс.руб.) и составила 7 612 тыс.руб.

Директор БЭК И.Э.Кузеев

Главный бухгалтер БЭК Г.Ш. Узянбаева