

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 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 2021 г. не возникало. ФСБУ6/2020, ФСБУ26/2020 в 2021 году не применяются.

Численность работающих на конец 2021 г. составила 59 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 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Кроме доходов от образовательной деятельности, была получена субсидия на нерабочие дни (Государственная субсидия по постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513) в сумме 895440-00. Льготный кредит под 2% на возобновление деятельности в связи с короновирусной инфекцией был списан в связи с сохранением численности сотрудников, т.е. условия списания были выполнены.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили **100350045** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год - **69520726** руб.
- 2019 год – **105990196** руб.;
- 2018 год – **87402746** руб.;
- 2017 год – **95186972** 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 2021 году составили 84455943 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 84455943 руб.

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

- 2020 год – 68428702 руб.
- 2019 год – 96871802 руб.;
- 2018 год – 87360646 руб.;
- 2017 год – 89450288 руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил **15894102** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **15894102** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **6422920**руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **232350** руб., в т.ч. восстановление резерва по сомнительным долгам -151100; списание кредиторской задолженности-81250 руб. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 6190570 руб., в т.ч. – списание льготного кредита – 5295130 руб., получение субсидии в связи с нерабочими днями – в сумме 895440 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **13435260** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1564725 руб.**, в т.ч. создание резерва по сомнительным долгам –1350333, услуги банка-85122 , эквайринг – 38115, транспортный налог-37391, профилактические и дезинфекционные мероприятия – 20763. Сумма разницы между БУ и НУ в размере 11870535 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ: Пени по налогам и сборам, штраф–3063, Убыток прошлых периодов – 15284, Благотворительность-66750, Новогодний денежный подарок сотрудникам - 32500, Новогодний

банкет – 46729, Прощение долга по договорам займа ООО УМЦ СЭМС (учредитель ЧОУ ДПО УЦ СЭМС 100 %) -10902000, Использование субсидии в связи с нерабочими днями – 804209.

На затраты по лизингу относим амортизацию. Сумму лизинговых платежей на затраты не относим.

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 14561727 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 0 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составил 0 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 8881763 руб. В 2021 году действовали обособленные подразделения в г. Новый Уренгой, г.Выборг Ленинградской области, г. Новошахтинск Ростовской области. Декларации по налогу на прибыль представлялись по месту нахождения этих ОП. ОП в г. Новый Уренгой в 2021 году был закрыт.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил прибыль 8881762 руб. Произошло значительное увеличение прибыли по сравнению с 2020 годом.

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 40 000 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 1523435 руб. В течение года создаем резерв в сумме 1350333 руб. Оплачено и списано в связи истечением срока исковой давности резерва на сумму 1241133 руб. В конце 2021 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 так же 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 2021 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.

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. В Программе 1С задействован 97 счет, как наиболее удобный для равномерного учета затрат для бухгалтера.

В 2021 году был списан льготный кредит под 2% на возобновление деятельности в связи с коронавирусной инфекцией в сумме 5295130 руб. Условия для дальнейшего списания по льготному кредитованию под 2 % для сохранения численности работающих сотрудников выполнены.

В 2021 году была получена субсидия в связи с выходными днями в сумме 895440 руб. Потрачена данная субсидия в сумме 804209-21 руб. в месяц получения и следующий месяц, т.е. в ноябре, декабре 2021 г. на заработную плату. С указанной суммы не начислялись страховые взносы (кроме взносов на несчастный случай на производстве в сумме 0,2 %), а также не удерживался НДФЛ.

На забалансовом 001 счете отражены арендные обязательства на 2022 г. на сумму 3971578-95 руб., которые образовались путем умножения ежемесячных платежей на количество месяцев аренды согласно заключенным договорам.

Генеральный директор

Аписов В.Д. _____ (подпись)

Главный бухгалтер

Яналиева Н.Н. _____ (подпись)