ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2021 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.Оренбург, г.Белорецк, г.Салават.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 N 1513 "Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" была получена субсидия в размере 2 200 тыс. рублей. Из средств данной субсидии были произведены выплаты сотрудникам в размере 12 792 рублей, данный доход не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.

В соответствии с Кредитным Соглашением №766153/15/493-20 от 18.08.2020, ПАО Банк ВТБ было осуществлено списание 100% задолженности по Соглашению, на основании пункта 12 Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам на возобновление деятельности», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 №696 и пункта 1.12.1 Соглашения в сумме 10 115 тыс.руб.

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		Начислено амортизации	Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накоплен ная амортиза ция	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация		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	2021г.	51 504	(26991)	2 907	(1 461)	741	(1 804)			52 950	(28 054)
	5210	2020 г.	51 160	(25 486)	375	(31)	31	(1536)			51 504	(26 991)
в том числе:												
Здания	5201	2021 г.	41 870	(18 785)		(1 072)	352	(1 182)			40 798	(19 615)
Здания	5211	2020 г.	41 870	(17 590)				(1 195)			41 870	(18 785)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2021 г.	1 121	(823)	55	(7)	7	(130)			1 169	(946)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5212	2020 г.	972	(767)	149			(56)			1 121	(823)
Офисное оборудование	5203	2021 г.	2 737	(2517)	687			(332)			3424	(2 849)
Офисное оборудование	5213	2020 г.	2 576	(2 428)	161			(89)			2 737	(2 517)
Транспортные средства	5204	2021 г.	643	(643)	2 165			(5)			2 808	(648)
Транспортные средства	5214	2020 г.	643	(626)				(17)			643	(643)
Прочие основные фонды	5205	2021 г.	5 133	(4 223)		(382)	382	(155)			4 751	(3 996)
Прочие основные фонды	5215	2020 г.	5 099	(4 075)	65	(31)	31	(179)			5 133	(4 223)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2021 г.										
	5230	2020 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 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 168	3501	2810
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	
						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	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2021 г.									
	5311	За 2020 г.									
в том числе:	5302	За 2021 г.									
	5312	За 2020 г.									
Краткосрочные - всего	5305	За 2021 г.	32 670		336 680	(328 530)		1 855		40 820	
	5315	За 2020 г.	18 020		152 550	(137 900)		875		32 670	
в том числе:	5306	За 2021 г.	32 670		336 680	(328 530)		1 855		40 820	
	5316	За 2020г.	18 020		152 550	(137 900)		875		32 670	
Финансовых вложений - итого	5300	За 2021 г.	32 670		336 680	(328 530)		1 855		40 820	
	5310	За 2020 г.	18 020		152 550	(137 900)		875		32 670	

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 2021г.	290		3 735	(3 725)				300	
	5420	За 2020 г.	219		3 457	(3 404)				290	-
в том числе:											
сырье и материалы	5401	За 2021 г.	223		1 555	(1 547)				231	
сырье и материалы	5421	За 2020 г.	146		989	(912)				223	
топливо	5402	За 2021 г.	1		278	(278)				1	
топливо	5422	За 2020 г.	1		209	(209)				1	
запасные части	5403	За 2021 г.	0		0	0				0	
запасные части	5423	За 2020 г.	0		0	0				0	
прочие материалы	5404	За 2021 г.	0		0	0				0	
прочие материалы	5424	За 2020 г.	0		35	(35)				0	
строительные материалы	5405	За 2021 г.	0		0	0				0	
строительные материалы	5425	За 2020 г.	0		0	0				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5406	За 2021 г.	11		1 836	(1 847)				0	
инвентарь и хоз.принадлежности	5426	За 2020 г.	4		2 155	(2 148)				11	
материалы спец.назн.на складе	5407	За 2021 г.	55		66	(53)				68	
материалы спец.назн.на складе	5427	За 2020 г.	39		87	(71)				55	
медикаменты	5408	За 2021г.	0		0	0				0	
медикаменты	5428	За 2020 г.	29		0	(29)				0	
	5400	За 2021 г.	290		3 735	(3 725)				300	
	5420	За 2020 г.	219		3 475	(3 404)				290	-

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)	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	2021 г.		-								
	5521	2020 г.		-								
в том числе:	5502	2021 г.		-								
	5522	2020 г.		-								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	1 705	-	1 015		(1 673)	(2)			1 045	
	5530	2020 г.	754	-	1 663		(706)	(6)			1 705	
в том числе:	5511	2021 г.	1 705	-	1 015		(1 673)	(2)			1 045	
	5531	2020 г.	754	-	1 663		(706)	(6)			1 705	
Итого	5500	2021 г.	1 705	-	1 015		(1 673)	(2)			1 045	
	5520	2020 г.	754	-	1 663		(706)	(6)			1 705	

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 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	2021 г.	1 776	1 248		(1 383)			1 641
	5571	2020 г.	1 548	1 609		(1 381)			1 776
в том числе:	5552	2021 г.	1 776	1 248		(1 383)			1 641
	5572	2020 г.	1 548	1 609		(1 381)			1 776
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	31 756	22 454		(31 609)	(12)		22 589
	5580	2020 г.	20 732	88 514		(77 488)	(2)		31 756
в том числе:	5561	2021 г.	31 756	22 454		(31 609)	(12)		22 589
	5581	2020 г.	20 732	88 514		(77 488)	(2)		31 756
Итого	5550	2021 г.	33 532	23 702		(32 992)	(12)		24 230
	5570	2020 г.	22 280	90 123		(78 869)	(2)		33 532

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	7 754	6 940
Расходы на оплату труда	5620	43 085	39 992
Отчисления на социальные нужды	5630	12 865	9 353
Амортизация	5640	1 685	1 536
Прочие затраты	5650	14 287	8 268
Итого по элементам	5660	79 676	66 089
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	79 676	66 089

7. Государственная помощь

Наименование показателя		За 2021 г.		За 2020	
Получено бюджетных средств - всего		2 200		1 205	
в том числе: на текущие расходы		2 200		1 205	
на вложения во внеоборотные активы					
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2021	0	2 200	0	560
	2020	0	1 205	0	0
в том числе: (субсидия в условиях распространения коронавирусной инфекции)	2021	0	2 200	0	560
	2020	0	1 205	0	0

РАСШИФРОВКА К ФОРМЕ 2

«ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

За 2021 год выручка от реализации услуг, продукции, товаров составила 85 549 тыс. руб., в том числе:

- 82 579 тыс. руб. от платных образовательных услуг:
  - 77 892 тыс.руб. – образование профессиональное среднее
  - 4 687 тыс.руб. – образование дополнительное детей;
- 2 970 тыс. руб. доходы от сдачи в аренду.

Себестоимость в сумме 69 507 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 - 1 855 тыс. руб.;

Строка 2340 Формы 2 включает в себя:

- доход от списания кредиторской задолженности по кредитному соглашению в размере 9 956 тыс.руб;
- доход от списания процентов за пользование кредитными средствами в размере 159 тыс.руб.;
- доход от реализации основных средств (Здание в г.Кумертау) в размере 2 620 тыс.руб.
- доход от реализации прочего имущества в размере 12 тыс.руб.;
- доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в сумме 12 тыс. руб.

По строке 2350 Формы 2 отражены:

- налог на имущество в сумме - 485 тыс. руб.;
- остаточная стоимость реализованного основного средства в размере 719 тыс.руб.;
- списана дебиторская задолженность, с истекшим сроком - 2 тыс. руб.;
- пени, начисленные в соответствии с договорами – 2 тыс.руб.;
- внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (материальная помощь сотрудникам, единовременные премии, благотворительная помощь, торжественные мероприятия для студентов, детские подарки) в сумме 1 367 тыс. руб.

По строке 2410 отражен налог на прибыль за отчетный год равный 1 833 тыс. руб., рассчитанный, как сумма строки 2411 - налог на прибыль, указанный в декларации по налогу на прибыль – 1 864 тыс.руб. и строки 2412 - отложенный налог, равный общему изменению ОНА и ОНО в размере 31 тыс. руб.

По строке 2411 отражен налог на прибыль за отчетный год, сумма которого составляет 1 864 тыс. руб., рассчитанный следующим образом:

Усл. расход по налогу на прибыль		Пост. налог. расход (доход)		Отлож. налог. актив		Отлож. налог. обяз-ва		Текущий налог
3582	+	(1749)	-	17	-	(48)	=	1 864

Постоянные налоговый доход в размере 1749 тыс.руб. - разница между постоянным налоговым доходом в сумме 2023 тыс. руб.(10 115*0,2), который образовался в результате списания кредиторской задолженности и процентов за пользование кредитными средствами, и
постоянным налоговым расходом - 273 тыс.руб. (1 367*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).

Изменение отложенных налоговых обязательств 48 тыс.руб., которые образовались в результате

- в сумме 152 тыс. руб., которые образовались из-за 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 200 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	
31	=(	475	-	1632	)-(	492	-	1680	)

Чистая прибыль рассчитывается, как разница прибыли до налогообложения 17912 тыс.руб. и налога на прибыль в размере 1833 тыс.руб., рассчитанного, как сумма текущего налога на прибыль (1864 тыс.руб. по налоговой декларации по налогу на прибыль) и отложенного налога на прибыль (31 тыс.руб.) и составила 16079 тыс.руб.

Директор БЭК И.Э.Кузеев

Главный бухгалтер БЭК Г.Ш. Узянбаева