

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому балансу за 2021 год Частного учреждения культуры "Дворец культуры им. Ю. Гагарина Публичного акционерного общества " Научно-производственная корпорация "Иркут"

Частное учреждение культуры Дворец культуры им. Ю. Гагарина Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» сокращенное наименование Дворец культуры им.Ю.Гагарина является некоммерческой организацией, созданной собственником в форме учреждения культуры для создания благоприятных условий, удовлетворения духовных потребностей населения.

Место нахождения Дворца культуры им .Ю. Гагарина: г. Иркутск ул. Макаренко, 6. Нахождения учреждения определяется местом его государственной регистрации.

Целью деятельности Дворца культуры им. Ю. Гагарина является предоставление культурных благ населению (культурная деятельность) в различных формах и видах, сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей.

В соответствии с основными задачами Дворец культуры им. Ю. Гагарина осуществляет следующие виды деятельности: организация и проведение различных форм культурно- просветительской, культурно – массовой, художественно – просветительской и досуговой деятельности.

Учреждение имеет расчетный счет и ведет самостоятельный баланс. Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 30.12.2020г. Изменения в учетную политику утверждены приказом от 30.10.2021г.

Учреждение находится на общей системе налогообложения.

Операции в сфере культуры не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании статьи 149 пункт 2 подпункт 20 НК РФ, а также не подлежит налогообложению реализация услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках (подпункт 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ).

В связи с тем, что учреждение не владеет недвижимым имуществом, не является плательщиком налога на имущество.

Учреждение является плательщиком налога на прибыль от осуществления предпринимательской деятельности (ст.246 НК РФ) Ведет отдельный учет доходов и расходов по уставной и коммерческой деятельности. (ст.251 НК РФ). На основании требований ст. 26 Закона N 7-ФЗ, после уплаты налога на прибыль в бухгалтерском учете, прибыль от предпринимательской деятельности учитывается как источник осуществления уставной деятельности организации и формирования ее имущества в соответствии со сметой. Прибыль, полученную от предпринимательской деятельности по

итогам отчетного года, некоммерческие организации списывается в кредит счета 86 "Целевое финансирование".

Для обособленного учета прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, к счету 86 открыт субсчет 86.03 "Доходы от предпринимательской деятельности"

При определении налоговой базы согласно п.2 ст.251 НК РФ целевые поступления не учитываются, если соблюдены следующие условия:

- средства получены безвозмездно
- средства использованы по целевому назначению
- доходы и расходы в рамках целевых поступлений учтены отдельно от других доходов и расходов.

Согласно п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ учреждение являясь некоммерческой организацией сдает отчетность по упрощенной форме, которая включает:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств

За отчетный период поступил один объект основных средств на сумму 66 тыс.руб. Выбытие основных средств не было. В связи с переходом с 2022 года на ФСБУ 6/2020, износ основных средств в 2021 году начислялся на забалансовом сч.010 «Износ основных средств» в некоммерческой организации.

В связи с тем, что капиталом учреждения является фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, за отчетный период капитал увеличился на сумму 66 тыс.руб. Остаток капитала учтенного на сч.83 «Добавочный капитал» на конец периода составил 3245 тыс.руб.

На 2021 год в смете на содержание учреждения первоначально были заложены денежные средства в сумме 20768 тыс.руб. В дальнейшем в связи с экономией по пандемии в 2020 году, смета была скорректирована в сторону уменьшения по всем статьям и увеличения на сумму добавочной статьи по вывозу ТКО и составила 19702 тыс.руб. Фактически финансирование от учредителя на содержание учреждения поступило в размере 20514 тыс. руб.включая остаток недофинансирования 2020г. в сумме 813 тыс. Расходы поступившего финансирования осуществлялись согласно утвержденной сметы расходов.

На проведение целевых праздничных мероприятий ИАЗ (8 марта, День воздушного флота) поступило 1150 тыс.руб., использовано 380 тыс.руб. в связи с отменой мероприятий по причине пандемии, остаток недоиспользованного финансирования в сумме 770 тыс.руб. перенесен на 2022 год для дальнейшего использования на проведение целевых праздничных мероприятий.

В 2021 году доходы Учреждения от оказания платных услуг составили 1530 тыс.руб. что на 90 % больше в сравнении с прошлым годом, в связи с

проведением новогоднего мероприятия, которое в 2020 году было отменено в связи с пандемией. В том числе от посещения кружков детьми выручка составила 856 тыс. руб. и от оказания услуг по проведению культурно – массовых мероприятий 673 тыс.руб. Денежные средства, поступившие от платных услуг израсходованы на организацию и проведение этих мероприятий и на оплату услуг по ведению кружковой деятельности. Всего расходы по коммерческой деятельности составили 1325 тыс.руб. Таким образом прибыль до налогообложения составила 205 тыс.руб. Что на 17% выше чем за прошлый год. Налог на прибыль 41 тыс.руб. Чистая прибыль за минусом налога на прибыль составила 164 тыс.руб. Чистая прибыль за 2020 год составляла 140 тыс.руб.

В 2021 году Учреждением была использована прибыль в сумме 467 тыс.руб. на следующие цели :

по решению учредителя :

на приобретение оборудования 75 тыс.руб.,

материальная помощь на похороны 12 тыс.руб.

на проведение новогоднего мероприятия 242 тыс.руб.

Согласно утвержденному ПРО материальная помощь 138 тыс.руб.

Остаток чистой прибыли на 31.12.2021г. 91 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на конец 2021 года составила 20 тыс.руб. в том числе по авансам поставщикам за телефонную связь. Кредиторская задолженность составила 59 тыс.руб. в том числе по расчетам с покупателями - родительская плата за посещение кружков 24 тыс. руб., по налогам и сборам за декабрь 25 тыс.руб.

Прочие оборотные активы составляют 5 тыс.руб. являются расходами будущих периодов по использованию программного обеспечения и лицензий.

Инвентаризация активов и обязательств в отчетном году проведена в установленный срок.

Директор ДК им. Ю. Гагарина
Главный бухгалтер



С.Л.Сучкова
Т.А.Валуй