

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Ассоциации «Гильдия Вологодских маслоделов»

Ассоциация «Гильдия Вологодских маслоделов» является основанной на членстве некоммерческой организацией, учрежденной юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение уставных целей.

Дата государственной регистрации организации «Гильдия Вологодских маслоделов» – 27 мая 2010 года, основной государственный регистрационный номер 1103500000416. Адрес Ассоциации: 160555, Вологодская область, г.Вологда, с.Молочное, ул.Панкратова, д.15.

В августе 2021 года произошла смена наименования организации с Некоммерческого партнерства «Гильдия Вологодских маслоделов» на Ассоциацию «Гильдия Вологодских маслоделов».

Целями деятельности Ассоциации является:

- ✓ обеспечение постоянства и единства особых свойств Вологодского масла, производимого молокоперерабатывающими предприятиями области;
- ✓ сохранение за вологодскими маслоделами свидетельства на право пользования Наименование места происхождения товара «Вологодское масло»;
- ✓ увеличение количества производителей Вологодского масла, владельцев Наименование места происхождения товара;
- ✓ повышение конкурентоспособности продукции вологодских маслоделов на российском рынке.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций».

На 31 декабря 2021 года в составе Ассоциации «Гильдия Вологодских маслоделов» шесть членов.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января по 31 декабря 2021 года.

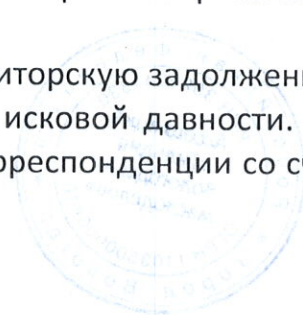
Источниками формирования средств Ассоциации в 2021 году являлись членские взносы членов Ассоциации.

Согласно абз.8 п.15 Информации Минфина России от 24.12.2007г. «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций», в Учетной политике Ассоциации «Гильдия Вологодских маслоделов» закреплено решение показывать причитающиеся ей суммы членских взносов и иных обязательных платежей в составе дебиторской задолженности.

Членские и вступительные взносы учитываются по кредиту счета 86.01 «Целевое финансирование» на дату их начисления.

Расходование средств, произведенное в рамках уставной некоммерческой деятельности, отражается по дебету счета 86.01 «Целевое финансирование» на дату их фактического осуществления.

В 2021 году принято решение списать дебиторскую задолженность в сумме 121,5 тыс.рублей в связи с истечением сроков исковой давности. На эту сумму была сделана запись по дебету счета 86.01 в корреспонденции со счетами расчетов.



Согласно п.2 ст.251 Налогового кодекса РФ вступительные и членские взносы членов Ассоциации являются доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предпринимательскую деятельность в 2021 году Ассоциация «Гильдия Вологодских маслоделов» не осуществляла.

В составе дебиторской задолженности Ассоциации «Гильдия Вологодских маслоделов» по стр.1230 раздела II «Оборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности за 2021 год в сумме 194 тыс.руб. показана задолженность перед Ассоциацией по членским взносам. По строке 1250 формы в сумме 51 тыс.руб. показан остаток денежных средств на расчетном счете.

По стр.1350 «Целевые средства» раздела III «Целевое финансирование» баланса отражена сумма 242 тыс.руб. – это целевые средства, не использованные в 2021 году по причине их непоступления на расчетный счет Ассоциации.

По строке 1520 раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса отражена величина кредиторской задолженности Ассоциации на отчетную дату в сумме 3 тыс.руб. (в том числе по оплате труда 2 тыс.руб.)

По стр.3310 формы «Отчет об изменениях капитала» бухгалтерской отчетности за 2021 год отражена сумма начисленного целевого финансирования 216 тыс.руб. Использование средств целевого финансирования отражено по стр.3320 формы в сумме 320 тыс.руб. Остаток средств на 31 декабря 2021 года с учетом остатка неиспользованных средств с предыдущего года (346 тыс.руб.) показан по стр.3300 формы в размере 242 тыс.руб. ($346+216-320=242$)

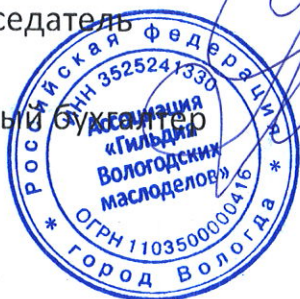
Уставная некоммерческая деятельность для Ассоциации «Гильдия Вологодских маслоделов» является основной и соответствует целям ее создания, поэтому информация о поступлении и расходовании средств по уставной некоммерческой деятельности отражена в форме «Отчет о движении денежных средств» по группе статей «Денежные потоки от текущей деятельности».

По строке 6200 формы «Отчет о целевом использовании полученных средств» бухгалтерской отчетности за 2021 год в сумме 216 тыс.руб. отражены начисленные членские взносы. По строке 6300 данной формы в сумме 320 тыс.руб. представлено расходование средств в рамках уставной некоммерческой деятельности. По строке 6350 формы «Прочие» в сумме 124 тыс.руб. отражены списанная дебиторская задолженность членов Ассоциации по членским взносам (121 тыс.руб.) и услуги банка (3 тыс.руб.).

По строке 6400 формы «Отчет о целевом использовании полученных средств» бухгалтерской отчетности за 2021 год отражена сумма 242 тыс.руб. – это средства целевого финансирования, не использованные в 2021 году вследствие их неполучения на расчетный счет Ассоциации в этом году.

Председатель

Главный бухгалтер



С.В.Молотов

Е.Ю.Кузина