

Нотариальная палата Республики Татарстан

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Нотариальная палата Республики Татарстан (далее-НП РТ), является некоммерческой организацией, представляющей собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве нотариусов, занимающихся частной практикой на территории Республики Татарстан.

Юридический адрес НП РТ: 420124, г. Казань, ул. Меридианная, д.1

На налоговом учете НП РТ состоит с 22.08.2016 г. в Межрайонной инспекции ФНС России №5 по Республике Татарстан. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 16 №007455780 ИНН 1653001668, КПП 165701001.

НП РТ с 01.01.2017 г. применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» (Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения от 18.11.2016 г., выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №5 по Республике Татарстан).

В соответствии с Уставом НП РТ Общее собрание членов НП РТ – высший орган управления НП РТ.

Правление НП РТ – постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган НП РТ.

Президент НП РТ – единоличный исполнительный орган НП РТ, избираемый Общим собранием членов НП РТ сроком на 5 (пять) лет.

Руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью НП РТ осуществляется Исполнительным директором НП РТ.

Исполнительный директор НП РТ- Калимуллин Ринат Агзямович;

Главный бухгалтер НП РТ -Чиркина Елена Александровна.

Среднегодовая численность работников НП РТ за 2021 год составила 30 человек.

Бухгалтерский учет в НП РТ ведется в соответствии с Учетной политикой в целях бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 30.12.2020 г. №177-ОД.

Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н, другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету. Учетной политикой предусмотрено внесение изменений в учетную политику на отчетный год в случае внесения изменений в законодательство РФ и внесение уточнений в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

Основные методологические положения учетной политики в целях бухгалтерского учета:

1. НП РТ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» будет применять, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии со стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 года перспективно.

3. В составе основных средств учитываются объекты средств труда, служащие более года и имеющие стоимость за единицу более 40000 рублей.

4. Амортизация по основным средствам не начисляется. Износ по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

5. Переоценка основных средств не осуществляется.

6. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

7. НП РТ ведет кассовые операции в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а все кассовые документы оформляются только по унифицированным формам: приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга.

8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается фактическое наличие, состояние имущества и финансовых обязательств и сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются. Резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год) не создаются.

10. НП РТ, являясь некоммерческой организацией, ведет учет средств целевого финансирования на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления (членские взносы)».

11. Для отражения расходов по основной уставной деятельности на содержание некоммерческой организации используется счёт 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учётом в разрезе со статьями сметы. По окончании каждого месяца расходы, отраженные на счете 26 списываются на целевые расходы, в Дебет счета 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления (членские взносы)». При отсутствии достаточных средств целевого финансирования расходы остаются на счете 26 до определения источника.

12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о целевом использовании средств;
- 3) настоящая пояснительная записка.

Строка 1150 Баланса – 120 859 тыс. руб.-первоначальная стоимость основных средств приобретенных за счет целевых взносов (членских взносов). Предназначены для обеспечения уставной деятельности НП РТ. Износ по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта, учитывается за балансом и составил по состоянию на отчетную дату 45 878 тыс. руб.

Строка 1210 Баланса - 501 тыс. руб. (Запасы) - отражены остатки материально-производственных запасов, предназначенных для обеспечения уставной деятельности НП РТ и принадлежащих ей на праве собственности.

Строка 1230 Баланса – 15 553 тыс. руб. - отражены остатки по дебету счетов 60,68,69,73,76.

Строка 1240 Баланса – 134 763 тыс. руб.- дебетовый остаток по счету 55-краткосрочное размещение денежных средств на депозитных счетах (Решение Правления НП РТ (протокол №1/2017 от 13.01.2017 г., протокол №04/2020 от 08.04.2020 г.).

Строка 1250 Баланса – 24 147 тыс. руб.- дебетовый остаток по субсчету 50.01 (Касса), 51 (Расчетные счета) и 52 (Валютные счета) – остатки денежных средств на отчетную дату.

Строка 1260 Баланса – 266 тыс. руб.- дебетовый остаток по субсчету 50.03 (Денежные документы) – электронные ваучеры за неиспользованные авиабилеты компании «Аэрофлот» в условиях COVID-19.

Строка 1350 Баланса- 174 978 тыс. руб.- неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для ведения уставной деятельности НП РТ. Отражен остаток по кредиту счета 86.

Строка 1360 Баланса- 120 859 тыс. руб.- средства целевого финансирования, полученного НП РТ в виде приобретения основных средств. Отражен остаток по кредиту счета 83.

Строка 1520 Баланса - 252 тыс. руб. - отражены остатки по кредиту счетов 60,68.

В течении 2021 г. от размещения денежных средств на депозитных счетах получены проценты в размере 3 220 тыс. руб. С полученного дохода исчислен налог по УСН в размере 97 тыс. руб.

Исполнительный директор НП РТ

Р.А.Калимуллин

Главный бухгалтер НП РТ

Е.А. Чиркина

25.03.2022 г.