



ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ НОТАРИАЛЬНАЯ ПАЛАТА

302001, г. Орёл, ул. 1-я Посадская д. 23, пом. 106
телефон: 8(4862) 59-03-07; 59-03-14, факс: 8(4862) 59-03-07
oonp@orel.ru

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год.

Палата создана в целях организации публично-правовой деятельности занимающихся частной практикой нотариусов по обеспечению и защите ими прав и законных интересов граждан и юридических лиц, осуществления контроля за этой деятельностью, представления и защиты интересов нотариусов, оказания им помощи и содействия в развитии частной нотариальной деятельности, и социальной поддержке ее членов.

Бухгалтерская отчетность Орловской областной нотариальной палаты сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.2011 г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год ОО НП являются формой отчетности, предназначенной для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - Отчетность).

К существенным фактам отнесены факты, влияющие на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям отнесены показатели отчетности, которые составляют 5% и более от общей суммы соответствующего показателя Отчетности, данные которого раскрываются.

Данные раскрытия информации, указанные в Пояснениях, приводятся по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Для сопоставимости с показателями Отчетности, данные, указанные в Пояснениях, отражены в тысячах рублей. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. Регистрационные сведения

Полное наименование: Орловская областная нотариальная палата

Сокращенное фирменное наименование: ОО НП

ОГРН 1025700003890; ИНН 5753008897 КПП 575201001

Юридический адрес: 302001, Россия, г. Орёл, ул. 1-я Посадская, д. 23, тел. 8(4862) 54-03-14
Орловская областная нотариальная палата является некоммерческой организацией и представляет собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве нотариусов, занимающихся частной практикой в Орловской области.

Обособленных подразделений ОО НП не имеет.

Основной вид деятельности 94.12 деятельность профессиональных членских организаций.

Среднесписочная численность в ОО НП за 2022 год составила 10 человек.

Органами управления ОО НП являются:

- общее собрание членов палаты;
- президент;
- правление.

Председатель собрания – Президент ОО НП.

На 31.12.2022 года всего членов ОО НП 63 человека, из них с правом решающего голоса (нотариусов, занимающихся частной практикой) – 53 человека, члены Палаты на добровольной основе – 10 человек.

Дата государственной регистрации 04 ноября 1997 года № 356, сведения о государственной регистрации некоммерческой организации внесены Управлением МНС России по Орловской области 08 декабря 2002 года в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025700003890; сведения о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы некоммерческой организации внесены межрайонной ИФНС России №9 по Орловской области за номером 2215700008698, дата внесения сведений о государственной регистрации – 05.02.2021 .

Устав ОО НП в действующей редакции зарегистрирован в Управлении Министерства Юстиции Орловской области, утвержден Собранием членов ОО НП в последней редакции от 25 декабря 2020 г.

Палата осуществляет свою деятельность в соответствии с международными актами и договорами, Конституцией РФ, Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Основами законодательства Российской Федерации о нотариате и иными законодательными актами Российской Федерации и Орловской области, а также Уставом Орловской областной нотариальной палаты.

Палата в силу закона в обязательном порядке является членом Федеральной нотариальной палаты.

Палата создана без ограничения срока деятельности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1 Порядок ведения учета в ОО НП.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся бухгалтерией с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы. ОО НП использует план счетов, утвержденный приказом Минфина России № 94 от 31.10.2010 г.

2.2 Учетные документы и регистры.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета хранятся в электронной форме и на бумажных носителях.

Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных в бухгалтерской программе.

2.3 Порядок проведения инвентаризации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию:

- основных средств один раз в три года не позднее 01 ноября отчетного периода,
- кассовых операций один раз в год по распоряжению, но не позднее даты составления годовой отчетности,
- финансовых обязательств один раз в год не позднее даты составления годовой отчетности,
- в случае смены материально-ответственных лиц в момент передачи материальных ценностей,

- инвентаризацию расчетов производится один раз в год не позднее даты составления годовой отчетности.

2.4 Уровень существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

2.5 Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2022 года.

ООНП выделяет следующие группы основных средств:

- недвижимость: офисное помещение;
- машины и оборудование;
- транспортные средства: легковой транспорт;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость выше 100 000 руб.

Переход на применение ФСБУ отражается перспективно.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Амортизация начинается с месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства. Сроки амортизации приняты согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Переоценка основных средств не производилась. Срок полезного использования офисных помещений пересмотрен. Ликвидационная стоимость офисного помещения и служебного автомобиля установлена. Исходя из пересмотренных показателей определена сумма начисленной амортизации по каждому объекту.

2.6 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 Запасы.

Материальные ценности сроком использования менее 12 месяцев независимо от их стоимости относятся к материалам для использования в текущей деятельности ООНП, для текущего и капитального ремонта, инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются на счете 10 «Материалы». Материалы списываются в расход в полном размере при передаче их в эксплуатацию по их фактической стоимости. Многократно используемые предметы индивидуального использования учитываются за балансом до окончания их срока использования на счете МЦ 04.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая доставку.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней стоимости каждой единицы.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

2.7 Финансовые вложения

В ООНП нет финансовых вложений

2.8 Резерв по сомнительным долгам

В налоговом и бухгалтерском учете резерв не создается, сомнительная задолженность

отсутствует.

2.9 Расчеты по налогу при упрощенной системе налогообложения.

Орловская областная нотариальная палата применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом «Доходы». За 2022 год был начислен налог 10,0 тыс. руб.

На 2023 году ОО НП систему налогообложения не меняла.

2.10 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам по обычным видам деятельности относятся выручка от предоставления архивных справок. ОО НП осуществляет предпринимательскую деятельность постольку, поскольку это необходимо для выполнения её уставных целей. А именно, по заявлениям граждан, на платной основе осуществляется розыск и предоставление архивных справок, дубликатов документов, хранящихся в Архиве нотариальных документов, упраздненных государственных нотариальных контор города Орла, переданных на хранение в ОО НП, что предусмотрено Основами законодательства о нотариате РФ. Прием платежей осуществляется путем безналичного перечисления через АО «Почта России» по договору «О приеме платежей в адрес третьих лиц». ОО НП кассовый аппарат не имеет.

А также к доходам по обычным видам деятельности относятся проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитном счете.

Доходы от поступления членских взносов не учитываются при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения с объектом налога «Доходы» в соответствии со ст.251 НК РФ.

Расходы, связанные с текущей деятельностью ОО НП, считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления".

2.11 Информация об участии в совместной деятельности.

ОО НП не является участником договоров о совместной деятельности

2.12 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

ОО НП не является учредителем доверительного управления.

2.13 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В 2022 году таких событий не было.

2.14 Информация о прекращенных операциях.

В 2022 году таких событий не было.

2.15 Информация о событиях после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98). Таких событий в 2022 году не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность.

3.1 На 01.01.2022 г. в ОО НП остаток денежных средств:

- на расчетном счете составляет 1 258 тыс. руб.;
- в кассе – 35 тыс. руб.;
- на депозитном счете – 5 000 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. в ОО НП остаток денежных средств:

- на расчетном счете составляет 2 356 тыс. руб.;
- в кассе – 34 тыс. руб.;
- на депозитном счете – 5 000 тыс. руб.

Источниками формирования имущества ООМП являются членские взносы, установленные в размере не менее 6 % от валового дохода нотариусов-членов ООМП, добровольные взносы и пожертвования, доходы от уставной деятельности ООМП, необходимые для осуществления её функций. В 2022 году в ООМП поступило членских взносов на сумму 19 872 тыс. руб.

3.2 Доход от предоставления архивных справок, получение процентов по депозитам за отчетный период составили – 244,0 тыс. руб.

3.3 Расходы по обычному виду деятельности составили 20 396,0 тыс.руб., в том числе:

Социальная и благотворительная помощь - 1 934 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 4 732 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды – 1 471 тыс. руб.

Амортизация – 246,0 тыс. руб.

Прочие расходы – 12 013 тыс. руб.

4. Основные средства

Первоначальная стоимость ОС по состоянию на 01.01.2022 г. составила 8 365 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2022 г. составила 7 899,00 тыс. руб.

На основании проведенного анализа принято решение об отнесении к несущественным активам тех ОС, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. руб., вне зависимости от принадлежности к какой-либо группе. В результате списания несущественных активов строка баланса «Основные средства» уменьшена на 465 тыс. руб. Для целей обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, они учитываются в натуральных и стоимостных показателях на счете МЦ 04.

5. Запасы предприятия

Стоимость запасов на начало 2022 года составляла 0 тыс. руб.

Стоимость запасов на конец 2022 года составила 0 тыс. руб.

Запасов в залоге нет.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на начало года составила 629,0 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками – 561,0 тыс. руб.

Прочая – 68,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец года составляет 516,0 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками -510,0 тыс. руб.

Прочая – 6,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало года составила 32,0 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками - 27,00 тыс. руб.

Прочая – 5,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составляет 49,00 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками – 46 тыс. руб.

Прочая – 3 тыс. руб.

7. Государственная помощь

Государственную помощь в 2022 году ООМП не получала.

Президент ООМП

Псарева Э.С.