Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Новгородская областная нотариальная палата (далее НОНП) , является некоммерческой организацией, представляющей собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве нотариусов, занимающихся частной практикой.

ИНН 5321036304

КПП 531101001

ОГРН 1025300004069

Основной вид деятельности (ОКВЭД) -69.10

Юридический адрес: 173015, г. Великий Новгород, ул. Октябрьская д.10

Президент НОНП Елена Николаевна Васильева

Гл. бухгалтер Светлана Евгеньевна Николаева

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 11 человек.

Годовой фонд оплаты труда руководящего состава 1 572 тыс. руб.

Органами Палаты являются:

-Собрание;

-Президент;

-Правление;

-Ревизионная комиссия.

1. Собрание является высшим органом Палаты. Решения принятые Собранием в пределах своей компетенции, обязательны для исполнения членами Палаты и её органами.

2.Президент- единоличный исполнительный орган Палаты. Президент осуществляет текущее руководство деятельностью Палаты.

3.Правление является постоянно действующим коллегиальным исполнительным органом Палаты.

4.Ревизионная комиссия является органом Палаты, контролирующим финансово-хозяйственную деятельность Палаты и исполнения решений Собрания, регламентирующих указанную деятельность.

Бухгалтерская отчетность НОНП сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика по бухгалтерскому учету НОНП (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 100 от 30.12.2021 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Некоммерческая организация (НКО) - организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50 ГК РФ, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ)).

НКО может осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено ее уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и если это соответствует таким целям (п. 4 ст. 50 ГК РФ).

Учетной политикой предусмотрено внесение изменений в учётную политику на отчётный год в случае внесения изменений в законодательство РФ и внесение уточнений в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учёте предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

Основные методологические положения учетной политики в целях бухгалтерского учета :

1. НОНП начало применять ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года. В соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе основные средства предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 150 тыс. руб.Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Если стоимость актива НОНП не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3. Приобретенные НОНП в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

4. С 2022 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисляется амортизация основных средств. По объектам основных средств НКО, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизация начисляется методом линейным способом. Амортизация начисляется за счет Фонда недвижимого и особо ценно движимого имущества.
В силу п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
- прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

3. НОНП не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

4.Переходные положения на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 года , что повлекло изменениям в балансе на 01.01.2022 года:

4.1. НОНП отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом (ст.49 ФСБУ6/2020):

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются;

- балансовая стоимость основных средств единовременно корректируется на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), то есть по состоянию на 01.01.2022года ;

- сумма накопленного за балансом износа списана;

- определение ликвидационной стоимости. Согласно п. 32 ФСБУ 6/2020 сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Пунктом 31 ФСБУ 6/2020 предусмотрено, что ликвидационная стоимость объекта ОС может оставаться равной нулю;

В отчетности за 2021 год по строке «Основные средства» отражена сумма 26 999 тыс. руб.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были внесены изменения в учетную политику и проведены переходные положения.

На основании проведенного анализа принято решение об отнесении к малоценным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 150 тыс. рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

В результате списания малоценных активов первоначальная стоимость ОС уменьшена на 956 тыс. рублей.

По объектам, превышающим 150 тыс. рублей принято решение об осуществлении перехода ограниченно ретроспективным способом в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Стоимость износа в сумме 6 541 тыс. руб. списана со счета 010 «Износ основных средств».

По объектам сохранена полная первоначальная стоимость. Ликвидационная стоимость определена равной нулю. Срок полезного использования пересмотрен. Исходя из пересмотренных показателей определена сумма начисленной амортизации и справедливой стоимости по каждому объекту.

В связи с тем, что до 01.01.2022 стоимость объектов отражалась в балансе по полной первоначальной стоимости, а в соответствии с ФСБУ 6/2020 отражается справедливая оценка с учетом амортизации, первоначальная стоимость ОС уменьшена на 5 769 тыс. руб.

В связи с переходом с 01.01.2022 г. на ФСБУ 6/2020 "Основные средства», отражены изменения по счету 83 "Добавочный капитал" на общую сумму 901 тыс. руб.

5. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н с 01 января 2021 года.

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

6. 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.

7. НОНП являясь некоммерческой организацией ведет учет средств целевого финансирования на счете 86 «Прочее целевое финансирование и поступления (членские взносы)».

8. 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.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме :

1) бухгалтерский баланс ;
2) отчет о финансовых результатах;
3) отчет о целевом использовании средств;
4) пояснительная записка к балансу.

Строка 1150 Баланса 21774 тыс. руб. - первоначальная стоимость основных средств приобретенных за счет целевых взносов (членских взносов) за минусом амортизации.

28 607 тыс. руб-6 931 тыс. руб.=21774 тыс. руб

В 2022 году приобретено ОС на общую сумму 2 509 203.83. На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражена сумма 97 994.00 как незавершенное основное средство (проектные работы по созданию ОС- охранно-пожарной сигнализации).

Строка 1230 Баланса – 1445 тыс. руб. –отражены остатки по Дебету счетов 60, 68,70,71,76.

Строка 1250 Баланса- 10118 тыс. руб. –дебетовый остаток по счету 50 (касса) и 51 (Расчетный счет)-остатки денежных средств на отчетную дату.

Строка 1260 Баланса – 302 тыс. руб. –отражены остатки по Дебету счетов 97.

Строка 1350 Баланса- 11654 тыс. руб.- неиспользованные на отчетную дату целевые средства , предназначенные для ведения уставной деятельности НОНП.

Строка 1360 Баланса 21 676 тыс. руб. – средства целевого финансирования, полученного НОНП в виде приобретения основных средств. НОНП приняло решение продолжать с 01.01.2022 года формировать фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Строка 1520 Баланса 140 тыс. руб. –отражены остатки по Кредиту счетов 60,68.

Строка 1540 Баланса 169 тыс. руб.- отражены остатки по Кредиту счета 96

Оценочные обязательства и резервы:

На 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 169 тыс. руб.

Информация по рискам НОНП:

В целом за 2022 год НОНП сохранило финансовую устойчивость для осуществления уставной деятельности.

НОНП с 28.10.2008 года применяет упрощенную систему налогообложения.

Президент Е.Н. Васильева

Гл. бухгалтер НОНП С.Е. Николаева