

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом

использовании средств за 2022 год

Московской городской нотариальной палаты

Московская городская нотариальная палата является некоммерческой организацией, представляющей собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве частнопрактикующих нотариусов города Москвы.

Сведения об организации:

Полное название: Московская городская нотариальная палата

Сокращенное название: МГНП

ОГРН 1027739326086, ИНН 7710118881, КПП 770801001.

Юридический и фактический адрес: 101000, Москва, Бобров переулок, дом 6, строение 3.

Руководитель - Управляющий делами Шмелев Александр Николаевич, главный бухгалтер Комкова Марина Федоровна.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Палата в соответствии с законодательством о нотариате призвана организовывать публично-правовую деятельность нотариусов по защите прав и законных интересов граждан и юридических лиц, в том числе представлять и защищать интересы нотариусов, оказывать им помощь и содействие в развитии частной нотариальной деятельности; организовывать стажировку лиц, претендующих на должность нотариуса, и повышение профессиональной подготовки нотариусов; организовывать страхование нотариальной деятельности.

Палата осуществляет полномочия через свои органы управления, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом. Избранным в органы палаты может быть любой нотариус, являющийся членом палаты. С утратой лицом статуса нотариуса прекращаются его полномочия в соответствующих органах палаты. Органами палаты являются:

- Общее Собрание членов;
- Президент;
- Правление;
- Ревизионная комиссия.

Собрание – 698 нотариусов (на 31 декабря 2022 года).

Президент МГНП – Корсик Константин Анатольевич.

Состав Правления:

1. Корсик Константин Анатольевич
2. Никифорова Светлана Александровна
3. Радченко Илья Владимирович
4. Кузнецов Николай Александрович
5. Ништ Зинаида Львовна

6. Фролова Татьяна Викторовна
7. Цветков Сергей Александрович
8. Покровский Юрий Михайлович
9. Царелунго Александр Борисович
10. Сопина Татьяна Ивановна
11. Репин Николай Викторович
12. Лабзова Лариса Георгиевна
13. Бегичев Александр Валерьевич
14. Сагин Александр Александрович

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности и исполнения сметы Общим собранием нотариусов избирается Ревизионная комиссия сроком на четыре года. Порядок деятельности Ревизионной комиссии регулируется Положением о ревизионной комиссии, утвержденным общим собранием нотариусов города Москвы, а также Уставом МГНП. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля, осуществляющим регулярный контроль финансово-хозяйственной деятельности МГНП, должностных лиц органов управления и структурных подразделений аппарата Управления делами на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу и внутренним документам МГНП. В своей деятельности подотчетна Общему собранию нотариусов и независима от должностных лиц органов управления и должностных лиц структурных подразделений аппарата Управления делами.

Состав ревизионной комиссии:

1. Волкова Татьяна Львовна
2. Гужавина Светлана Владимировна
3. Марков Олег Валерьевич
4. Майоров Петр Юрьевич
5. Николаев Андрей Евгеньевич
6. Черкасова Елена Анатольевна
7. Сошникова Юлия Станиславовна

Надзорным органом является:

- Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по городу Москве;
- Федеральная нотариальная палата.

Бухгалтерская отчетность МГНП за 2022 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года;
- отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерский учет и отчетность и сформированы исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (в ред. от 11.04.2018), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. 14 декабря 2022 года общим собранием нотариусов города Москвы была рассмотрена и утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность МГНП за 2021 год и утверждена аудиторская компания для целей проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2022 год - Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Доверие»».

Бухгалтерский учет в палате ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3 и ЗУП самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Порядок и сроки представления первичных учетных документов в отдел бухгалтерского учета и отчетности регламентируются графиком документооборота. Инвентаризация основных средств

проводится один раз в три года, инвентаризация ТМЦ и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета.

Свою деятельность Московская городская палата осуществляет на основании сметы доходов и расходов, утвержденной общим Собранием нотариусов города Москвы. Доходная часть складывается из членских взносов нотариусов, целевых членских взносов и пожертвований, прибыли, направленной на финансирование уставной деятельности после уплаты налогов.

В 2022 году сумма членских взносов, направленных на финансирование уставной деятельности, составила 394 043 тыс. руб.

В 2022 году Московской городской нотариальной палате государственная помощь не оказывалась.

Расходная часть сметы направлена на реализацию уставных целей и задач. Всего использовано средств в сумме 400 304 тыс. руб. В смете ведется детальный учет расходов по каждой статье.

Взносы в фонд материальной помощи за 2022 год составили 4 183 тыс. руб., размер фонда за период с 2013 года по 2022 год включительно составил 37 640 тыс. руб. Фонд сформирован за счет членских взносов нотариусов, в 2022 году средства фонда не расходовались.

Взносы в резерв на покупку архива в 2022 году не отчислялись, размер резерва за период с 2018 года по 2022 год включительно составил 9 207 тыс. руб. Резерв сформирован за счет членских взносов нотариусов, в 2022 году средства резерва не расходовались.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением с 1 января 2022 года федеральных стандартов:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета были внесены изменения в учетную политику, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Лимит установлен в сумме 40 000 рублей. Объекты, признаваемые основными средствами, учитываются на счет 01 «Основные средства» по номенклатурным единицам.

МГНП не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для целей обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, ведется учет в натуральных и стоимостных показателях на счете МЦ 04, на 31.12.2022 года сумма таких активов составляет 13 503 тыс. руб.

При приобретении объектов основных средств их стоимость относится за счет целевых источников. К целевым источникам относится также прибыль после налогообложения. Одновременно с отражением расхода целевого финансирования делается проводка по формированию Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» субсчет 10 «Расходы» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» субсчет 3 «Фонд основных средств».

Для целей бухгалтерского учета основные средства МГНП выделяет следующие виды и группы основных средств:

Вид 1. Недвижимость.

группа 1.1 Нежилые здания.

Вид 2. Сооружения.

группа 2.1 Сооружения.

Вид 3. Машины и оборудование.

группа 3.1 Компьютерное оборудование;

группа 3.2 Оргтехника;

группа 3.3 Серверное оборудование;

группа 3.4 Телекоммуникационное оборудование.

Вид 4. Транспортные средства.

группа 4.1 Легковые автомобили

Вид 5. Производственный и хозяйственный инвентарь.

группа 5.1 Мебель;

группа 5.2 Климатическое оборудование;

группа 5.3 Инвентарь и принадлежности общего назначения.

Вид 6. Прочие объекты основных средств.

группа 6.1 Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, устанавливается срок полезного использования. Исходя из этих данных, определяется амортизация по каждому объекту или по группе однородных объектов.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

МГНП проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

МГНП не применяет положения п.п.15-17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

Затраты на ремонт основного средства в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

На основании проведенной инвентаризации основных средств, числящихся на балансе, установлено, что все основные средства являются активами и объектов для обесценения не выявлено. МГНП было принято решение об альтернативном переходе в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 и отражены последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта.

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

Посчитана на начало 2022 года сумма накопленной амортизации, которая определена в соответствии со Стандартом, исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитывались. Сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года также не пересчитаны, а одновременно скорректирована балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года.

Стоимость износа в сумме 58 617 тыс. руб. списана со счета 010.

В отчетности за 2021 год по строке «Основные средства» была отражена сумма 269 544 тыс. руб.

По объектам сохранена полная первоначальная стоимость. Стоимость ликвидационная определена равной 0. Срок полезного использования пересмотрен. Исходя из пересмотренных показателей, определена сумма начисленной амортизации и справедливой стоимости по каждому объекту. Данные приведены в приложенной таблице.

В связи с тем, что до 01.01.2022 стоимость объектов основных средств отражалась в балансе по полной первоначальной стоимости, в балансе за 2022 год сумма по строке «Основные средства» на 31.12.2021 в межотчетный период уменьшена на 21 454 тыс. руб., так как в соответствии с ФСБУ 6/2020 стоимость должна быть отражена по справедливой оценке с учетом амортизации.

Таким образом, входящее сальдо по статье «Основные средства» составляет 248 090 тыс. руб.:

Наименование ОС	Стоимость на 31.12.21 без учета ФСБУ 6/2020	Износ	Стоимость на 01.01.2022	Амортизация на 01.01.2022	Остаточная стоимость на 31.12.21 с учетом ФСБУ 6/2020
Недвижимость	245 012 055,00	40 847 751,83	245 012 055,00	10 572 406,23	234 439 648,77
Сооружения	226 359,56	226 359,56	226 359,56	125 755,50	100 604,06
Машины и оборудования	10 904 713,22	8 851 358,84	10 904 713,22	6 157 724,7	4 746 988,52
Транспортные средства	5 567 554,38	3 349 412,54	5 567 554,38	2 206 905,06	3 360 649,32
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 833 448,86	5 341 942,58	7 833 448,86	2 391 275,53	5 442 173,33
Итого:	269 544 131,02	58 616 825,35	269 544 131,02	21 454 066,72	248 090 064,30

Для перехода на ФСБУ 25/2018 договоры аренды МГНП, как арендодателя, классифицированы как операционная аренда. В течение срока действия договора аренды доходы признаны в виде арендных платежей. Такими договорами признаны: договор б/н от 04.06.2021 года, договор б/н от 03.06.2022 года (арендатор ООО «ИРИС»).

МГНП, как арендатор, не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года на основании пункта 51 ФСБУ 25/2018, в частности в отношении договора аренды земельного участка № М-01-014853 от 27.08.1999 года, заключенным с Департаментом городского имущества города Москвы.

По договору аренды земельного участка № М-01-058336 от 22.04.2022 года, заключенным с Департаментом городского имущества города Москвы на срок с 31.01.2022 года до 17.12.2028 года, одновременно признано в бухгалтерском учете два объекта: обязательство и актив.

Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде составила 9971 тыс. руб., которая уменьшается на уплаченные арендные платежи.

В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость 9971 тыс. руб. погашается путем начисления амортизации, начисленная амортизация составила 1321 тыс. руб.

МГНП не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие материалы: офисная бумага, картриджи, тонер, энергосберегающие лампы, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для партнеров (основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены, за 2022 год сумма затрат составила 1 618 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Московская городская нотариальная палата и Федеральная нотариальная палата (ФНП) являются связанными лицами. Московская городская нотариальная палата является членом ФНП и ежемесячно уплачивает членские взносы на расчетный счет ФНП. Сумма членских взносов за 2022 год составила 202 975 тыс. руб., в том числе остаток на 31.12.2022 – 18 220 тыс. руб.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, не было. МГНП не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы повлечь денежные требования.

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 5 105 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1093, срок исполнения — 2023 год.

Численность штатных сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 88 человек. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31 декабря 2022 отсутствует. Фонд оплаты труда (включая начисления) в 2022 году составил 83 920 тыс. руб., в том числе выплаты управленческому персоналу – управляющему делами в виде заработной платы по трудовому договору - 4 246 тыс. руб.

В течение 2022 года временно свободные денежные средства с целью минимизации риска потерь (обесценения) и сохранности размещались в депозит в АО «Россельхозбанк» и АО «Газпромбанк». На конец 2022 года сумма денежных средств, размещенных в депозит, составила 119 992 тыс. руб. Проценты выплачиваются единовременно по окончании срока действия договора. Доходы (проценты) по депозитным вкладам включены в состав прочих доходов.

В составе прочих доходов Московской городской нотариальной палаты признаются: проценты от размещения временно свободных денежных средств в депозит – 10 702 тыс. руб., плата от сдачи помещений в аренду – 2 178 тыс. руб., плата за организацию мероприятия - 899 тыс. руб. Признание в бухгалтерском учете доходов и расходов по методу начисления.

ПБУ 18/02 не применяется, с 2016 года применяется упрощенная система налогообложения с системой обложения доходы. Сумма налога, начисляемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО, доходы), за отчетный год составила 392 тыс. руб.

У Московской городской нотариальной палаты отсутствуют бенефициарные владельцы, прибыль от приносящей доход деятельности после уплаты налогов направлена на финансирование уставной деятельности.

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности МГНП и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не имеется.

В 2022 году оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Хотя и имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, однако, МГНП будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, так как у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности.

Управляющий делами

А.Н. Шмелев

Главный бухгалтер

М.Ф. Комкова

1 июня 2023 года.