

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2023 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.

Численность штатных сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 83 человека.

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. Органами палаты являются:

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

Собрание – 696 нотариусов (на 31 декабря 2023 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 2023 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года;
- отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2023 года;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерский учет и отчетность 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. 16 февраля 2024 года общим собранием нотариусов города Москвы была рассмотрена и утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность МГНП за 2023 год и утверждена аудиторская компания для целей проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2024 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 2023 году сумма членских взносов, направленных на уставную деятельность, составила 458 433 тыс. руб.

В 2023 году Московской городской нотариальной палате государственная помощь не оказывалась.

Расходная часть сметы направлена на реализацию уставных целей и задач. Всего использовано средств в сумме 468 016 тыс. руб. В смете ведется детальный учет расходов по каждой статье.

Взносы в фонд материальной помощи за 2023 год составили 4 194,5 тыс. руб., размер фонда за период с 2013 года по 2023 год включительно составил 41 835 тыс. руб. Фонд сформирован за счет членских взносов нотариусов, в 2023 году средства фонда не расходовались.

Взносы в резерв на покупку архива в 2023 году не отчислялись, размер резерва за период с 2018 года по 2023 год включительно составил 9 207 тыс. руб. Резерв сформирован за счет членских взносов нотариусов, в 2023 году средства резерва не расходовались.

Лимит отнесения активов к основным средствам 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. В 2023 году размер расходов составил 8 497 тыс. руб. Для целей обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, ведется учет в натуральных и стоимостных показателях на счете МЦ 04, на 31.12.2023 года сумма таких активов составляет 13 503 тыс. руб.

Объекты основных средств приобретаются за счет целевых источников – членских взносов. К целевым источникам также относится 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.

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 24.01.2023 года, договор б/н от 05.05.2023 года (арендатор ООО «ИРИС»), договор б/н от 07.11.2023 года (арендатор ООО «НОМОС»).

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. Принятая к учету величина обязательства по аренде после внесения корректировки на основании информации от Департамента городского имущества города Москвы составила 10 010 тыс. руб., которая уменьшается на уплаченные арендные платежи 2 769 тыс. руб. Обязательство по аренде в бухгалтерском балансе отражено по строкам 1450 «Прочие обязательства» в размере долгосрочного обязательства 5 793 тыс. руб. и 1550 «Прочие обязательства» в размере краткосрочного обязательства 1 448 тыс. руб. На основании актуального релиза программы 1С: Бухгалтерия 8.3 обязательство по аренде в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 выделено из строки 1520 «Кредиторская задолженность» и отражено по строкам 1450 «Прочие обязательства» в размере долгосрочного обязательства 7 208 тыс.руб. и 1550 «Прочие обязательства» в размере краткосрочного обязательства 1 442 тыс. руб.

В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После корректировки на основании информации от Департамента городского имущества города Москвы принятая к учету стоимость ППА 10 010 тыс. руб. погашается путем начисления амортизации, начисленная амортизация составила 2 769 тыс. руб. ППА за минусом начисленной амортизации в бухгалтерском балансе отражено по строке 1150 «Основные средства».

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 2023 год сумма затрат составила 2 631 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 2023 год с учетом нотариального тарифа за регистрацию уведомлений о залогах движимого имущества в электронном виде составила 224 432 тыс. руб., в том числе остаток на 31.12.2023 – 19 382 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 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 972 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 994, срок исполнения — 2024 год.

Численность штатных сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 83 человека. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31 декабря 2023 отсутствует. Фонд оплаты труда (включая начисления) в 2023 году составил 93 474 тыс. руб., в том числе выплаты управленческому персоналу – управляющему делами в виде заработной платы по трудовому договору – 4 447 тыс. руб.

В течение 2023 года временно свободные денежные средства с целью минимизации риска потерь (обесценения) и сохранности размещались в депозит в АО «Россельхозбанк» и АО «Газпромбанк». На

конец 2023 года сумма денежных средств, размещенных в депозит, составила 128 342 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 – 11 265 тыс. руб., плата от сдачи помещений в аренду – 4 715 тыс. руб., плата за организацию мероприятия - 402 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 500 тыс. руб.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением с 1 января 2024 года федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

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 2023 год, не имеется.

Руководством проведена оценка способности палаты продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, и, вне зависимости от того, что имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, МГНП будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, так как у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности. В 2023 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, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Однако, руководство палаты считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность палаты в 2023 г., так как палата не попала под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для палаты не вводились. В целом, за 2023 год МГНП сохранила финансовую устойчивость для осуществления уставной деятельности.

Управляющий делами

А.Н. Шмелев

Главный бухгалтер

М.Ф. Комкова

15 февраля 2024 года