Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 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

НОНП с 01.01.2009 года применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы» (Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения от 28.10.2008 г., выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 9 по Новгородской области).

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек.

Годовой фонд оплаты труда руководящего состава- 2 025 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»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998г.;
Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации в НОНП осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации» и «1С» : Зарплата и управление персоналом (базовая).

Учетная политика по бухгалтерскому учету НОНП (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 97 от 29.12.2023 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
НОНП - 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)).
НОНП может осуществлять приносящую доход деятельность, предусмотренную её Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и если это соответствует таким целям (п. 4 ст. 50 ГК РФ) Деятельность приносящая доход направляется на уставные цели НОНП.

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. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

1.1. 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 НОНП (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.

1.2. 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.

1.3. 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".

1.4. НОНП применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных пунктом 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

1.5. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начисляется амортизация основных средств. По объектам основных средств амортизация начисляется методом линейным способом. Амортизация начисляется за счет Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

1.6. 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.
-

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

1.8. 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.

2. 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.

3. НОНП отражает с 01.01.2024года последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 150 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.2. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.4. Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

3.5. На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

3.6. При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".
3.7. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
3.8. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списании. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Переходный период:

3.9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) альтернативно. По состоянию на 1 января 2024 года НОНП рассмотрела все объекты, которые учитывались на 97 счете для уставной деятельности и в соответствии с критериями существенности ФСБУ 14/2022 произвела единовременное списание объектов со сроком использования менее 12 месяцев и менее установленного лимита в расходы отчетного периода на сумму 268 505 .19 на забалансовый счет.

4. 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.

5. 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. Инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

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

7. 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.

8. Организация ведет учет и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

9. 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 2024 год сформирована в следующем объеме :

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

Строка 1150 Баланса 18 903 тыс. руб. - первоначальная стоимость основных средств приобретенных за счет целевых взносов (членских взносов) за минусом амортизации.

29 765 тыс. руб- 10 862 тыс. руб. =18 903 тыс. руб

В 2024 году приобретение ОС не производилось.

Строка 1230 Баланса – 1 546 тыс. руб. –отражены остатки по Дебету счетов 60,68,76.

На 31.12.2024 года согласно проведенной инвентаризации НОНП просроченной дебиторской задолженности не имеет, дебиторская задолженность является краткосрочной.

Вид финансового обеспечения (развернутое сальдо): «Авансы поставщику» по 60 счету -194 415.40, «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по 76 счету, обязательства нотариусов по членским взносам за декабрь 2024 года -1 117 208 руб. . и по ЕНС сч. 68.90- 234 420 руб.

Строка 1250 Баланса- 9 116 тыс. руб. –дебетовый остаток по счету 50 (касса) и 51 (Расчетный счет)-остатки денежных средств на отчетную дату.

Строка 1350 Баланса- 9 875 тыс. руб.- неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для ведения уставной деятельности НОНП.

Из суммы 9 875тыс. руб.:

-9 150 тыс. руб. неиспользованные целевые средства предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации на 31.12.2024 года;

-725 тыс. руб. чистая прибыль полученная от денежного вклада предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности.

Строка 1360 Баланса 18 903 тыс. руб. – средства целевого финансирования, полученного НОНП в виде приобретения основных средств составляют фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества НОНП.

Строка 1520 Баланса 518 тыс. руб. – отражены остатки по Кредиту счетов 60,68,69

На 31.12.2024 года согласно проведенной инвентаризации НОНП просроченной кредиторской задолженности не имеет, кредиторская задолженность является краткосрочной.

Краткосрочная задолженность (развернутое сальдо): «Поставщики» по счету 60 -13 832.88 , «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по счету 76 – 257 969.70 «Виды платежей» по счету 69.09 в бюджет 234 420 руб., по счету 68.12 -12 182 руб.

Строка 1540 Баланса 269 тыс. руб.- отражены остатки по Кредиту счета 96

Оценочные обязательства и резервы:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода, определена: исходя из числа дней неиспользованных отпусков , каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы, с учетом страховых взносов. На 31.12.2024 года сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 268 505.19.

10. Информация о связанных сторонах:

Юридические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность НОНП и на деятельность которых способна оказывать влияние НОНП - отсутствуют.

11. Информация по рискам НОНП:

В целом за 2024 год НОНП сохранило финансовую устойчивость для осуществления уставной деятельности.

12. Внутренний контроль :

В НОНП организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Ревизионной комиссией контролирующей финансово-хозяйственную деятельность Палаты, действующей в соответствии с Уставом и Положением утвержденным Собранием. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля НОНП. За 2024 год Ревизионной комиссией проведены две проверки финансово –хозяйственной деятельности в НОНП. Финансово-хозяйственная деятельность отвечает уставным требованиям НОНП. На основании проверенной документации, отчетность НОНП по итогам 2024года года достоверна, факты хозяйственной жизни отражаются в учёте без пропусков и искажений в тех периодах, когда фактически произошли. Согласно Устава Годовой отчет и бухгалтерская (финансовая) отчетность Палаты утверждены Общим собранием членов НОНП.

13. Непрерывность деятельности:

НОНП проведена оценка способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Президент НОНП Е.Н. Васильева

Гл. бухгалтер С.Е. Николаева

24 марта 2025года