Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 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

Главный 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 13 человек.

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); ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н), Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
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 № 84 от 28.12.2024 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)).

Основным источником образования имущества НОНП являются обязательные и добровольные членские взносы членов НОНП.

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.

Дополнительный, не основной код деятельности приносящий доход :
ОКВЭД-91.01.
«Деятельность библиотек и архивов».

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.При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н,
а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность НОНП формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Промежуточную бухгалтерскую отчетность НОНП не составляет.

1.1. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рублях и копейках).

1.2. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем объеме :

1) бухгалтерский баланс ;
2) отчет о финансовых результатах;
3) отчет о целевом использовании средств;
4) отчет о движении денежных средств;
5) пояснения к бухгалтерскому балансу.

Существенность.

1.3. 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.

Основные средства и капитальные вложения.

2. 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.

2.1. 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 обесценения.

2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 150 тыс. руб.

2.3. 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.Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.4. 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".

2.5. 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.

2.6. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начисляется амортизация основных средств. По объектам основных средств амортизация начисляется линейным

способом. Амортизация начисляется за счет Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

2.7. Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Нематериальные активы.

3. НОНП применяет 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.

3.2. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у НОНП 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. 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".

3.4. 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".

3.5. При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

3.6. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

3.7. 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.

Запасы.

4. 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.

4.1. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

4.2. При списании материалов в эксплуатацию, выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность.

5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

5.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Кассовые операции.

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.

Инвентаризация.

7. С 1 января 2025 года НОНП применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

7.1. Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризации 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.

7.2. Сроки проведения каждой инвентаризации, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя.

7.3. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой определяется приказом руководителя. Функции комиссии: проверка наличия и состояния активов и обязательств, рассмотрение объяснений материально ответственных

лиц по выявленным недостачам, излишкам и порче ценностей, проверка элементов амортизации ОС и НМА, обесценения капитальных вложений.

Целевое финансирование.

8. НОНП являясь некоммерческой организацией ведет учет средств целевого финансирования на счете 86 «Прочее целевое финансирование и поступления (членские взносы)».
8.1. 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.

Бухгалтерский учет и документооборот организации.

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

9.1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Сведения по балансу:

Строка 1150 Баланса 17 521 тыс. руб. - первоначальная стоимость основных средств приобретенных за счет целевых взносов (членских взносов) за минусом амортизации.

29 765 тыс. руб- 12 244 тыс. руб. =17 521 тыс. руб.

В 2025 году приобретение ОС не производилось.

Строка 1230 Баланса – 1 048 тыс. руб. –отражены остатки по Дебету счетов 60,68,76.

На 31.12.2025 года согласно проведенной инвентаризации НОНП просроченной дебиторской задолженности не имеет, дебиторская задолженность является краткосрочной.

Наименование краткосрочных обязательств по дебиторской задолженности	2025год	2024год	2023 год
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	570 тыс. руб.	1117тыс.руб.	530 тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	217 тыс. руб.	195 тыс.руб.	144 тыс.руб.
Сальдо по ЕСН	261 тыс. руб.	234 тыс. руб.	----------

Строка 1250 Баланса- 16 019 тыс. руб. –дебетовый остаток по счету 50 (касса) и 51 (расчетный счет)-остатки денежных средств на отчетную дату:

остаток по кассе-331 тыс. руб.

остаток на расчётном счете-15 688 тыс. руб.

Строка 1330 Баланса- 15 993 тыс. руб.- неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для ведения уставной деятельности НОНП.

Из суммы 15 993тыс. руб.:

- 15 020 тыс. руб. неиспользованные целевые средства предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации на 31.12.2025 года;

- 973 тыс. руб. чистая прибыль от получения дохода от деятельности приносящей доход - архивное дело и получения процентов от депозита (размещение временно свободных денежных средств). Прибыль направлена финансовое обеспечение Уставной деятельности НОНП.

Строка 1360 Баланса 17 241 тыс. руб. – средства целевого финансирования, полученного НОНП в виде приобретения основных средств составляют фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества НОНП.

Строка 1520 Баланса 664 тыс. руб. – отражены остатки по Кредиту счетов 60,68,69

На 31.12.2025 года согласно проведенной инвентаризации НОНП просроченной кредиторской задолженности не имеет, кредиторская задолженность является краткосрочной.

Наименование краткосрочных обязательств по кредиторской задолженности	2025год	2024год	2023 год
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	330 тыс. руб.	258 тыс. руб.	130 тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 тыс. руб.	14 тыс. руб.	14 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	261тыс. руб.	234 тыс. руб.	----------
Сальдо по ЕСН	----------	----------	4 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	15 тыс. руб.	12 тыс. руб.	----------

Строка 1540 Баланса 410 тыс. руб.- отражены остатки по Кредиту счета 96

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 31.12.2025 года сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 410 тыс. руб. и проведена инвентаризация.

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 2025 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» 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 2025 год Ревизионной комиссией проведены две проверки финансово –хозяйственной деятельности в НОНП. Одним из мероприятий внутреннего контроля является проведение инвентаризации. В 2025 году на 31.12.2025 года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Финансово-хозяйственная деятельность отвечает уставным требованиям НОНП. На основании проверенной документации, отчетность НОНП по итогам 2025года 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

27 марта 2026года