

НОТАРИАЛЬНАЯ ПАЛАТА КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Генерала Буткова, д. 18, г. Калининград, 236006
ОКПО 25814264, ОГРН 1023900000750, ИНН 3906013156 КПП 390601001
Тел. 8(4012) 33-90-27, 67-33-59, 67-33-24, факс 67-33-82
E-mail: region39np@gmail.com
Сайт: www.39.notariat.ru

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

г. Калининград

12 марта 2026 г.

Нотариальная палата Калининградской области (сокращенное наименование НПКО) (далее НПКО, палата), ИНН 3906013156, КПП 390601001, ОГРН 1023900000750, адрес нахождения юридического лица: 236006 г. Калининград, ул. Генерала Буткова, дом 18, пом. 1.

Высший орган управления НПКО – общее собрание членов палаты.

Постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган управления НПКО – правление палаты.

Единоличный исполнительный орган палаты - президент Рудобелец Варвара Сергеевна.

Главный бухгалтер - Печерская Анна Викторовна.

Численность работающих по трудовым договорам на начало отчетного периода 7 человек, на конец года 9 работающих, в том числе 2 стажера нотариусов по срочным трудовым договорам.

Основной вид деятельности: 94.12 деятельность профессиональных членских организаций. По состоянию на 31.12.2025 года количество членов НПКО составляло 127 человек.

Краткая характеристика деятельности в отчетном периоде.

Нотариальная палата Калининградской области создана в соответствии с Основами законодательства Российской Федерации о нотариате, на основании решения собрания нотариусов (протокол №1 от 10.06.1993 года). Членами НПКО являются нотариусы, занимающиеся частной практикой в Калининградской области и лица, получившие лицензию на право нотариальной деятельности (сдавшие квалификационный экзамен). Целью деятельности является оказание помощи и содействия нотариусам в выполнении ими публично-правовой функции в обеспечении охраны прав и законных интересов физических и юридических лиц. Финансирование деятельности осуществляется в соответствии со сметой, за счёт членских взносов членов Нотариальной палаты Калининградской области.

Расходование денежных средств на обеспечение уставной деятельности НПКО осуществляется в соответствии с утвержденной общим собранием членов палаты сметой доходов и расходов на текущий год и планом работы на 2025 год. Исполнение сметы доходов и расходов за 2025 год утверждено общим собранием членов палаты 12 марта 2026 года (протокол №1). Бухгалтерский баланс, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год утверждены общим собранием членов палаты 12 марта 2026 года (протокол №1).

Члены Нотариальной палаты Калининградской области оказывают юридическую помощь на безвозмездной основе. В течение года проводились мероприятия в сфере патриотического, духовно-нравственного воспитания, как для членов палаты, так и в связи с оказанием безвозмездной юридической помощи населению.

НПКО применяет упрощённую систему налогообложения. Доходы от поступления членских взносов не учитываются при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Бухгалтерский учет ведется с применением ПП 1С: Рарус: «Бухгалтерия для некоммерческой организации 5» и 1С: «Камин: Расчет заработной платы». Для сдачи налоговой и статистической отчетности, взаимодействия с контрагентами используется программа «Астрал-Отчет» и 1С.

НПКО не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, предпринимательской и совместной деятельности не ведёт.

Хозяйственные операции в иностранных валютах в отчетном периоде не совершались. Валютного счета нет.

Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность НПКО составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета с учетом изменений действующего законодательства. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Основные средства и капитальные вложения в них. Запасы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 250 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. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Денежные средства.

Денежные средства хранятся на расчетном счете 40703810020010100132, который открыт в Калининградском отделении №8626 ПАО Сбербанк г. Калининград. В кассу поступают только членские взносы нотариусов не имеющих расчетного счета. Установлен лимит хранения денег в кассе, суммы, превышающие лимит, сдаются на расчетный счет в банк. Заключен договор материальной ответственности с главным бухгалтером.

В течение года свободные денежные средства, по решению Правления НПКО, размещаются на депозитных счетах в банках с целью их сохранения. Отвлечение денежных средств не повлияло на выполнение обязательств, задач и полномочий НПКО.

Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы, которые служат достижению целей, ради которых создана НПКО, доходы, связанные с ведением уставной деятельности, поступление членских и целевых взносов.

Расходы на ведение уставной деятельности, накопленные на счете 26.02 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на счет 86 «Целевое финансирование».

Целевое финансирование.

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.86 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.86 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся в случае признания дебиторской задолженности сомнительной на дату составления отчетности. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на 31 декабря. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника.

Внутренний контроль.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется Ревизионной комиссией НПКО.

Инвентаризация.

Приказом №82 от 02.12.2025 года утверждена рабочая инвентаризационная комиссия по инвентаризации имущества и обязательств, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация проведена по состоянию на 30 декабря 2025 года. По результатам инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах по строке 2110 отражен доход от поступления целевого взноса на проведение семинара по вопросам имиджевой деятельности для нотариальных палат субъектов Российской Федерации с 01 по 04 июня 2025 года в размере 4047 тыс. руб. По строке 2320 отражён доход в размере 180 тыс. руб., получены проценты от размещения в 2025 году свободных денежных средств на депозитных счетах. По строке 2120 отражены целевые расходы на проведение вышеуказанного семинара. По строке 2350 отражены затраты по оплате услуг банка. По строке 2460 отражена сумма списанных в дебет счета 99 налоговых обязательств по УСН.

Отчет о целевом использовании средств.

Источником поступления денежных средств в 2025 году являются членские взносы членов НПКО в размере 60468 тыс. руб. и доход 70 тыс. руб. отраженный в отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Денежные средства, израсходованы на проведение целевых мероприятий: семинаров, вебинаров, заседаний комиссий на базе НПКО, на содержание аппарата палаты, содержание и ремонт имущества, страхование профессиональной ответственности деятельности нотариусов, организацию повышения квалификации, приобретение методической литературы, приобретение бланков единого образца, книг, журналов, реестров для нотариусов, организацию проверок профессиональной деятельности нотариусов, организацию правового просвещения для населения, материальную, социальную и благотворительную помощь, уплату членских взносов в Федеральную нотариальную палату, уплату налогов.

Движение денежных средств.

Палата не формирует отчет о движении денежных средств в соответствии с информацией Минфина России от 24 декабря 2015 г. № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций"

Остаток денежных средств на 01.01.2025 года составил 1562 тыс. руб. Остаток денежных средств на 31.12.2025 года составил 1945 тыс. руб. Поступление денежных потоков от текущих операций составило 57858 тыс. руб. Не включены обороты по поступлению денежных средств в банк из кассы и перечисление денежных средств с расчетного счета на депозитный и обратно. Платежи по текущим операциям составили 57475 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций 383 тыс. руб. Денежные потоки от инвестиционных и финансовых операций в 2025 году отсутствуют.