Пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Нотариальная палата Республики Марий Эл за 2020 год

1. Сведения об организации:

- полное название: Нотариальная палата Республики Марий Эл;
- Юридический адрес: 424003, РМЭ, г.Йошкар-Ола, Ленинский проспект, 69 б, помещение IV;
- Фактический адрес: 424003, РМЭ, г.Йошкар-Ола, Ленинский проспект, 69 б, помещение IV;
- Дата государственной регистрации: 23.04.2002г;
- ОГРН 1021200000414, ИНН 1215012713 ;
- Нотариальная палата Республики Марий Эл не имеет филиалов и обособленных подразделений;

2. Деятельность Нотариальной палаты:

2.1. Основные виды деятельности :

- 94.12 (ОКВЭД) деятельность профессиональных членских организаций,
- 69.10 (ОКВЭД) деятельность в области права.

2.2. Нотариальная палата является некоммерческой организацией, представляющей собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве нотариусов, занимающихся частной практикой на территории Республики Марий Эл. Связанными сторонами являются нотариусы, члены нотариальной палаты РМЭ (бенефициарные владельцы отсутствуют).

2.3. Численность работников по состоянию на 01.01.20 составила 12 человек; среднесписочная численность работников Нотариальной палаты РМЭ за 2020 год составила 8 человек.

2.4. Основным источником образования имущества НП РМЭ являются членские взносы членов Палаты. Учет членских взносов, поступающих от членов НП РМЭ, отражается по дебету счетов денежных средств и по кредиту счета 86 «целевое финансирование».

2.5. Остаток на конец года по счету 86 составил 6918 тыс рублей.

2.6. Нотариальная палата в 2020 году предпринимательской деятельностью не занималась. Доход был получен за счет начисления банком процентов на минимальный остаток на счете.

2.7. Палата применяет следующий режим налогообложения: УСН объект налогообложения «Доходы» в части доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

3. Структура органов управления Нотариальной палаты Республики Марий Эл:

- высшим органом управления является Собрание членов нотариальной палаты;
- коллегиальным органом управления является Правление НП РМЭ, которое состоит из 7 членов, включая Президента палаты.
- единоличным исполнительным органом является Президент; полномочия определены уставом на срок 3 года.

- ревизионная комиссия, образованная Собранием членов нотариальной палаты, включающая 3 членов.

В течение 2020 года проведено 1 собрание членов Нотариальной палаты Республики Марий Эл, 20 заседание Правления. Ревизионная комиссия провела одну проверку финансово-хозяйственной деятельности Нотариальной палаты РМЭ по итогам 2020 года.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Нотариальная палата ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет президент Нотариальной палаты Виноградова Людмила Ильинична. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту. Отчетность за предшествующий год подвергалась аудиту.

4.4. Руководство обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности Нотариальной палаты Республики Марий Эл (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): палата не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ревизионной комиссией произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишков и недостач не выявлено.

В течение 2020 года хищений, иных противоправных действии сотрудниками Нотариальной палаты РМЭ и иными лицами с активами и обязательствами палаты не выявлено.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

5.1. Учетная политика Нотариальной палаты РМЭ на 2020 год утверждена Приказом президента от 24.12.2019 года.

При ведении бухгалтерского учета палата использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Уровень существенности составляет 5% от суммы активов.

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация по основным средствам не начисляется, по ним на забалансовом счете производится обобщение информации по суммам износа; срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

5.3. Нотариальная палата ведет учет расходов в соответствии со Сметой доходов и расходов.

Расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные некоммерческие расходы».

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

Изменений учетных оценок палатой в 2020 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2020 году не имеется.

5.4. В НП РМЭ не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2021, которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020, составляют 26312 тыс руб.(по первоначальной стоимости) и включают следующие группы:

- здания и сооружения - 20824 тыс.руб.;
- прочие машины и оборудование - 3181 тыс.руб.
- информационное, компьютерное оборудование — 2307 тыс руб.

В течение отчетного года было приобретено основных средств на сумму 1985 тыс. руб., списано на сумму 53 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация в НКО не начисляется, износ учитывается на забалансовом счете.

6.2. Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Инвестиции в финансовые вложения не осуществлялись; совместной деятельности не ведется.

Запасы составляют 72 тыс. руб и являются приобретенными материалами для участников координационно-методического совета, который должен был состоятся на базе НП РМЭ 01-03 апреля 2020 года, но был отменен, в связи с Covid19.

6.3. Сумма дебиторской задолженности составляет начисление средств целевого финансирования (членские взносы) по состоянию на 31.12.2020 составляет 1023 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность включает авансы, перечисленные поставщикам 80 тыс руб. и излишне перечисленная сумма по налогам и сборам 10 тыс руб.

В течение 2020 года резерв по сомнительным долгам не создавался. В связи с отсутствием дебиторской задолженности, по которой не было движения в течение

года. В течение года не списывалась дебиторская задолженность, нереальная к взысканию,

6.4. Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.20 составляет 177 тыс.руб.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.20 включает:

- задолженность, в ФНП 137 тыс.руб.,
- задолженность по налогам и сборам 4 тыс.руб.
- задолженность по расчетам с поставщиками 36 тыс.руб.;

Вся перечисленная кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

6.5. По состоянию на 31.12.2020г палата не имеет кредитов и займов:

За третьих лиц поручительства не выдавались.

Иные обременения на имущество (в том числе в качестве залога) не принимались.

6.6. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам по состоянию на 01.01.2021 года составляет 195 тыс. руб.

6.7. По элементам затрат расходы по обычным видам деятельности Нотариальной палаты РМЭ за 2020 год распределились следующим образом:

- расходы на целевые мероприятия 3789 тыс. руб.,
- расходы на содержание аппарата управления 4498 тыс.руб. в т.ч. зар плата управленческого персонала составила 3380 тыс. руб.
- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества 2129 тыс.руб.;

Кроме этого НП РМЭ в 2020 году взяла на себя обязательства заключить договоры поручения по заявкам нотариусов на использование системы «Консультант Плюс», на покупку типографской продукции и на подписку журнала «Нотариальный Вестник» на 2021 год на общую сумму 409 тыс руб. Все расчеты по договорам поручения произведены в полном объеме.

6.8. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены:

- начисление членских взносов — 11156 тыс. руб.
- проценты банка – 66 тыс. руб.

6.9. Палата в течение 2020 г. исчислила и уплатила следующие налоги:

- налог уплачиваемый в связи с применением УСНО (начислено 2 тыс.руб., уплачено 2 тыс.руб.);
- налог на имущество (начислено 16 тыс. руб., уплачено 16 тыс руб).

Санкции, предъявленные налоговыми органами к НП РМЭ в виде штрафов и пени, не налагались.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 01.01.2021 палата не имеет.

Нотариальная палата Республики Марий Эл в 2020 году сделок с взаимозависимыми лицами не заключала. В 2020 году НП РМЭ государственную помощь в виде субсидий не получала.

7. К связанным сторонам Общества относятся:

- управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на общих (рыночных) условиях.

Управленческому персоналу выплачено вознаграждение (в совокупности) за 2020 год 3430 тыс.руб.

По членам НП РМЭ информация не подлежит раскрытию на основании отсутствия афиллированных лиц с существенной долей в капитале организации.

8. Раскрытие информации о рисках:

8.1. В данном разделе мы раскрываем информацию о тех рисках хозяйственной деятельности НП РМЭ, которые с большей вероятностью имеют финансовые последствия и оказывают влияние на бухгалтерскую отчетность.

8.2. Основные риски, имеющие отношения на отчетную дату:

8.2.1. Финансовые: не возникают в существенных объемах;

8.2.2. Правовые: не возникают в существенных объемах;

8.2.3. Страновые и региональные: не возникают в существенных объемах;

8.2.4. Репутационные: не возникают в существенных объемах;

8.2.5. Иные риски: не возникают в существенных объемах.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие пандемии нового коронавируса covid19) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности (не ожидается снижения численности членов организации и (или) членских взносов и иных поступлений).

Президент Л.И. Виноградова