

Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСОВИЙ КЛУБ"
Юридична адреса: 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14.
Поштова адреса: 02002, м. Київ, вул. Євгена Сверстюка, 11Ж, оф. 405, а/с 69, тел./факс:(044) 591-16-63
п/р UA393052990000026005015009306 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299, ЄДРПОУ 30643788,
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
НОТАРІАЛЬНОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ
станом на 31.12.2021 р.

Кому: Керівним органам Нотаріальної палати України

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Нотаріальної палати України (далі – НПУ), що складається з Фінансової звітності малого підприємства за 2021 р. (Балансу станом на 31 грудня 2021 р. за формою № 1-м та Звіту про фінансові результати за 2020 рік за формою № 2-м).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку України 25 «Спрощена фінансова звітність» (далі – НП(С)БО 25).

Основа для думки із застереженням

1. За даними фінансової звітності (Фінансової звітності малого підприємства за 2021 рік) в цілому по НПУ з урахуванням Відділень НПУ обліковується заборгованість зі сплати членських внесків:

1) дебіторська заборгованість нотаріусів перед НПУ в частині несплачених членських внесків:

- станом на 01.01.2021 р. – **5 504,1 тис. грн.**, в тому числі заборгованість нотаріусів, що тимчасово припинили діяльність, - **591,2 тис. грн.**;

- станом на 31.12.2021 р. – **5 987,2 тис. грн.**, в тому числі заборгованість нотаріусів, що тимчасово припинили діяльність, становить **431,4 тис. грн.**

2) кредиторська заборгованість нотаріусів за сплаченими авансом членськими внесками;

- станом на 01.01.2021 р. – **2 762,9 тис. грн.**, в тому числі заборгованість нотаріусів, що тимчасово припинили діяльність, - **62,3 тис. грн.**;

- станом на 31.12.2021 р. – **4 457,9 тис. грн.**, в тому числі заборгованість нотаріусів, що тимчасово припинили діяльність, - **51,6 тис. грн.**

Відповідно до п. 3.4 Положення про порядок сплати членських внесків членами Нотаріальної палати України, затвердженого Радою НПУ 07.06.2018 р. зі змінами від 05.03.2019 р., заборгованість по членським внескам осіб, які померли, припинили нотаріальну діяльність або звільнилися з посади державного нотаріуса підлягає списанню як безнадійна заборгованість, незалежно від строку позовної давності. Відповідні питання розглядаються

Радою НПУ на підставі подання голови відповідного відділення НПУ та згідно рішення, прийнятого правлінням такого відділення (п. 3.5 цього Положення).

Так, сума членських внесків, щодо яких Радою НПУ прийняті рішення про списання на підставі подання Голів відділень НПУ (щодо нотаріусів, які тимчасово припинили нотаріальну діяльність, були звільнені, померли тощо) становила **245,8 тис. грн.**

В частині заборгованості за рахунок нотаріусів, які тимчасово припинили нотаріальну діяльність, існує певна невизначеність щодо отримання в майбутньому усієї суми членських внесків, нарахованих в розмірах, встановлених Статутом НПУ, відповідно ми модифікували нашу думку, виходячи з суттєвого впливу заборгованості нотаріусів, що припинили діяльність, на такі показники фінансової звітності:

- За статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» (р. 1155 Балансу (форма № 1-м) - в сумі **591,2 тис. грн.** (на початок звітнього року) та в сумі **431,4 тис. грн.** (на кінець звітнього року).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до НПУ згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності НПУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування НПУ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів,

робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість НПУ продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити НПУ припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, директор

ТОВ АФ «Фінансовий клуб»

(номер реєстрації у розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 101601, сертифікат аудитора
№005569, виданий рішенням АПУ від
25.12.2003 №130)



Юлія ДРОГОВОЗ

ТОВ АУДИТОРСКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»

(номер реєстрації у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273)

Україна, 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14

т./факс (044) 591-16-63

28 липня 2022 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	НОТАРІАЛЬНА ПАЛАТА УКРАЇНИ	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	Голосіївський район м. Київ	за ЄДРПОУ	38684025		
Організаційно-правова форма господарювання	Діяльність професійних громадських організацій	за КАТОТТГ ¹	UA80000000000126643		
Вид економічної діяльності	Діяльність професійних громадських організацій	за КОПФГ	995		
Середня кількість працівників, осіб	45	за КВЕД	94.12		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Горького, буд. 7 А, м. КИЇВ, 01004		2307275		

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	86,1	288,0	
Первісна вартість	1001	383,8	628,3	
Накопичена амортизація	1002	(297,7)	(340,3)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3,6	12,8	
Основні засоби :	1010	887,6	607,8	
первісна вартість	1011	2 420,8	2 514,3	
знос	1012	(1 533,2)	(1 906,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	133,5	345,3	
Інші необоротні активи	1090	-	21 529,0	
Усього за розділом I	1095	1 110,8	22 782,9	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	138,0	54,3	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	15,9	26,5	
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,8	1,8	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 697,7	6 237,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 760,0	29 634,8	
Витрати майбутніх періодів	1170	85,2	99,4	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	41 696,8	36 052,2	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	42 807,6	58 835,1	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	127,5	339,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	127,5	339,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20,4	24,4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	7,6	39,6
Доходи майбутніх періодів	1665	973,7	22 401,2
Інші поточні зобов'язання	1690	2 762,9	4 457,9
Усього за розділом III	1695	3 764,6	26 923,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	42 807,6	58 835,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	23 116,3	16 989,6
Інші доходи	2240	674,8	681,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	23 791,1	17 670,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(23 578,3)	(17 543,3)
Інші витрати	2270	(1,0)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(23 579,3)	(17 543,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	211,8	127,5
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	211,8	127,5

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

МАРЧЕНКО ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

БЕЗРОДНА ВІРА МИКОЛАЇВНА

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



**НОТАРІАЛЬНА
ПАЛАТА УКРАЇНИ**
NOTARY CHAMBER OF UKRAINE

Нотаріальна палата України (НПУ)

Юридична адреса:

вул. Горького, 7а, м. Київ, 01007, Україна

Адреса для листування:

вул. Хрещатик, 6, оф. 5а, м. Київ, 01001, Україна

Код ЄДРПОУ 38684025

Всех. н. а. а. р. е.
Від 15.06.2021р.

Директору
ТОВ Аудиторська фірма
«ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»

ДРОГОВОЗ ЮЛІЇ

Додаток до фінансової звітності
малого підприємства за 2021р.

**Додаткове розкриття інформації до фінансової звітності за 2021 р.
Нотаріальної палати України**

Нотаріальна палата України (ЄДРПОУ 38684025), далі – НПУ, на вимогу П(С)БО додатково до фінансової звітності малого підприємства за 2021 р. розкриває наступну інформацію.

НПУ є недержавною професійною організацією, яка об'єднує всіх нотаріусів України на засадах обов'язкового членства відповідно до Закону України «Про нотаріат» та здійснює професійне самоврядування у сфері нотаріату.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена НПУ на основі припущення, що НПУ здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

НПУ ставить за мету забезпечення достатності грошових надходжень для своєчасного та у повному обсязі фінансування видатків на утримання НПУ, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами.

Однак операційне середовище в Україні є досить не стійким як законодавчо, так і політично, з одного боку відсутність консенсусу щодо проведення інституціональних реформ та повільне просування якісної податкової реформи, з іншого боку довготривалий геополітичний конфлікт, який тягнеться з 2014 року і є неоднозначним в розвитку повномасштабних військових подій в 2022 році. До того ж, починаючи, з березня 2020 року Україна, як і решта країн світу, почала вживати карантинних заходів щодо подолання розповсюдження спалаху COVID-19. Керівництву Компанії доводиться стежити за станом розвитку поточної ситуації та приймати за можливості заходів, підлаштовуючись під зовнішні ризики,

мінімізуючи їх негативні наслідки, наскільки це можливо. Наразі досить складно прогнозувати та в повній мірі визначити ефект впливу військових дій на території України на діяльність Компанії та її майбутні фінансові показники, але керівництво НПУ налаштовано і надалі забезпечувати безперервність роботи організації, наскільки б складно це не було.

**I. Розкриття інформації до статей Балансу станом на 31.12.2021 р.
(Форма № 1-м):**

1. Нематеріальні активи (таблиця 1):

Таблиця 1

Рух нематеріальних активів по НПУ та Відділенням НПУ

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

№ п/п	Нематеріальні активи	НПУ	Відділення НПУ	Всього
1.	Первісна вартість нематеріальних активів на 01.01.2021 р.	220,8	163,0	383,8
2.	Накопичена амортизація станом на 01.01.2021 р.	189,5	108,2	297,7
3.	Залишкова вартість станом на 01.01.2021 р.	31,3	54,8	86,1
4.	Надійшло за 2021 р. нематеріальних активів	32,5	222,5	255,0
5.	Нарахування амортизації за 2021 р.	7,8	45,3	53,1
6.	Вибуло нематеріальних активів за первісною вартістю за 2021 рік		10,5	10,5
7.	Вибуло накопиченої амортизації за 2020 р.		10,5	10,5
8.	Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2021р.	253,3	375,0	628,3
9.	Накопичена амортизація станом на 31.12.2021 р.	197,3	143,0	340,3
10.	Залишкова вартість нематеріальних активів	56,0	232,0	288,0

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи” НПУ нарахування амортизації основних засобів для бухгалтерського обліку відбувається з використанням прямолінійного методу безперервно, щомісяця протягом строку його корисного використання.

Термін корисного використання (експлуатації) об’єкту нематеріальних активів встановлюється при постановці на облік об’єкту нематеріальних активів окремим наказом керівника НПУ або Відділення.

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю їх придбання. Переоцінка до справедливої вартості нематеріальних активів не передбачається обліковою політикою організації.

2. Основні засоби:

Для визнання активу основним засобом, активи повинні мати дві ознаки:

- очікуваний строк їх корисного використання повинен перевищувати 365 календарних днів;

- первісна вартість повинна дорівнювати або бути більше 10 000,00 грн.

Термін корисного використання (експлуатації) об'єкту основних засобів встановлюється при постановці на облік об'єкту основних засобів постійно діючою комісією щодо надходження та списання необоротних активів та затверджується окремим наказом керівника НПУ або Відділення НПУ.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Відповідно до наказу НПУ № 05/1-19 від 02.01.2019 р. (зі змінами, затвердженими наказом № 28-19 від 02.09.2019 р.) створена постійно діюча комісія щодо надходження та списання необоротних активів.

Малоцінні необоротні матеріальні активи підлягають амортизації у розмірі 100% їх первісної вартості в першому місяці їх використання для бухгалтерського та податкового обліку.

Основні засоби обліковуються за собівартістю їх придбання. Переоцінка основних засобів до справедливої вартості не передбачається обліковою політикою організації.

Таблиця 2

Рух основних засобів по НПУ та Відділенням НПУ

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

№ п/п	Необоротні активи	НПУ	Відділення НПУ	Всього
1.	Первісна вартість основних засобів на 01.01.2021р.	1 890,8	530,0	2 420,8
2.	Накопичена амортизація станом на 01.01.2021 р.	1 122,7	410,5	1 533,2
3.	Залишкова вартість станом на 01.01.2021 р.	768,1	119,5	887,6
4.	Надійшло за 2021 р. основних засобів	43,7	87,2	130,9
5.	Нараховано амортизації за 2021 р.	339,3	71,4	410,7
6.	Вибуло основних засобів за первісною вартістю за 2021 р.	0	37,4	37,4
7.	Вибуло накопиченої амортизації за 2021 р.	0	37,4	37,4
8.	Первісна вартість основних засобів на 31.12.2021р.	1934,5	579,8	2514,3
9.	Накопичена амортизація станом на 31.12.2021 р.	1462,0	444,5	1 906,5
10.	Залишкова вартість станом на 31.12.2021 р.	472,5	135,3	607,8

3. Інші необоротні активи

У 2021 році НПУ придбало майнові права на приміщення за форвардними контрактами вартістю 21 529,0 тис. грн. на об'єкті будівництва. Орієнтовний термін здачі об'єкта будівництва в експлуатацію 31 травня 2022року. Згідно договору не буде вважатися порушенням збільшення терміну здачі об'єкта будівництва в експлуатацію на 6 місяців.

Керівництво НПУ вважає, що 31.05.2022 року об'єкт будівництва не буде зданий в експлуатацію, тому станом на 31.12.2021 рік обліковує як інший необоротний актив.

4. Запаси:

Відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси» оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів). Якщо матеріали доставляються третьою стороною, витрати розподіляються пропорційно вартості матеріалів.

5. Дебіторська заборгованість. Інша поточна дебіторська заборгованість:

Відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» склад і суми статті балансу «Інша дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2021 р. наведені в таблиці 3.

Таблиця 3

Інша поточна дебіторська заборгованість

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

Вид іншої поточної дебіторської заборгованості	Сума	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Розрахунки з іншими дебіторами за членськими внесками	5 504,1	5 987,2
Розрахунки з постачальниками за виданими авансами	160,0	111,2
Розрахунки по загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню	8,9	17,4
Розрахунки з державними цільовими фондами	9,4	48,2
Розрахунки за нарахованими відсотками за депозитами	15,3	73,2
Розрахунки за претензіями за первісною вартістю	307,5	307,5
Резерв сумнівних боргів за розрахунками за претензіями	(307,5)	(307,5)
Всього по статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»	5 697,7	6 237,2

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

До іншої поточної дебіторської заборгованості включені кошти, що знаходяться на рахунках збанкрутілих у 2015 АТ «Златобанк» та у 2017 році АТ «Фінанси та Кредит», ПАТ «Діамантбанк», ПАТ «КБ «Надра» банках відділень НПУ в Полтавській, Сумській, Черкаській, Миколаївській та Волинській областях. Загальна сума таких коштів становить 307,5 тис. грн. Зазначена сума коштів з урахуванням резерву сумнівних боргів обліковується на балансі НПУ до моменту ліквідації банків. Станом на 31 грудня 2021 року стан банків не змінився.

5. Інші поточні зобов'язання:

Відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» перелік і суми зобов'язань, що включені до статті балансу «Інші поточні зобов'язання» наведені в таблиці 4.

Таблиця 4

Інші поточні зобов'язання

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

Вид поточних зобов'язань	Сума	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Розрахунки за членськими внесками (отримані аванси)	2 762,9	4 457,9
Розрахунки з підзвітними особами	-	-

Всього по статті Балансу «Інші поточні зобов'язання»	2 762,9	4 457,9
---	----------------	----------------

6. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення

НПУ відповідно до П(С)БУ 11 "Зобов'язання" на рахунку 471 "Забезпечення виплат відпусток" проводить нарахування резерву на виплату відпусток щомісячно. Інвентаризація Резерву на виплату відпусток проводилась станом на дату 31.12.2021.

Фінансове забезпечення НПУ визнається цільовим фінансуванням, облік та узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування діяльності обліковуються на рахунках «цільове фінансування і цільові надходження».

Склад і суми статті балансу «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» станом на 31.12.2021 р. наведені в таблиці 5.

Таблиця 5

Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

Вид поточних зобов'язань	Сума	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	604,2	894,0
Цільове фінансування та цільове надходження	38 311,3	30 678,7
Всього по статті Балансу «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення»	38 915,5	31 572,7

7. Операції з пов'язаними особами:

Відповідно до ПСБО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Пов'язані сторонами НПУ є:

- юридичні особи, що є дочірніми підприємствами (таблиця 6);
- фізичні особи, що входять до складу органів НПУ відповідно до п. 5.1 Статуту НПУ, а саме: члени Ради НПУ, Президент НПУ, Перший віце-президент НПУ, Віце-президент НПУ, Ревізійна комісія, Комісія з питань професійної етики нотаріусів, Виконавчий директор НПУ, а також близькі члени родини таких осіб.

Характер взаємовідносин між фізичними особами, що входять до складу органів НПУ, та НПУ визначається трудовими відносинами, трудовими відносинами з близьким членом родини провідного управлінського персоналу, відносинами за цивільно-правовими договорами за діяльність у професійному самоврядуванні нотаріусів, передбачену ч. 4 ст. 3 Закону України «Про нотаріат».

Операції з пов'язаними сторонами за їх видами та обсягом за звітний період, що закінчується 31.12.2021 р., складаються з наступних виплат фізичним особам:

- нарахування та виплата заробітної плати – 2 114,0 тис. грн.;
- виплати за договорами ЦПХ – 361,7 тис. грн.

Оплата за товар 2,4 тис. грн.

Заборгованість за зазначеними виплатами на початок та на кінець звітного року відсутня.

Таблиця 6

Пов'язані сторони з НПУ (юридичні особи) станом на 31.12.2021 р.			
Дочірні підприємства	Вартість інвестиції, 31.12.2020	Вартість інвестиції, 31.12.2021	Частка капіталу
	тис. грн	тис. грн	%
ТОВ ІПР "РАДНИК"			
Вартість інвестиції за собівартістю (внесок до статутного капіталу)	5,0	5,0	100
Дохід за методом участі в капіталі	132,4	340,3	
Вартість інвестиції за методом участі в капіталі	137,4	345,3	
ТОВ «Інститут підвищення кваліфікації працівників органів нотаріату»			
Вартість інвестиції за собівартістю (внесок до статутного капіталу)	1,0	0	0
Дохід/витрата за методом участі в капіталі	-	-1,0	
Вартість інвестиції за методом участі в капіталі	1,0	0,0	
Всеукраїнська благодійна організація "Фонд допомоги нотаріусам"			
Вартість інвестиції за собівартістю (внесок до статутного капіталу)	0,0	0,0	50

8. Події після дати балансу

У зв'язку з введенням 24.02.2022 року в Україні воєнного стану, керівництво НПУ припускає зменшення поточних надходжень по членським внескам в 2022 році, по деяким відділенням у зв'язку з тимчасовою окупацією, оточенню (блокуванню) - припинення надходжень по членським внескам з 01 березня 2022 року. Але у зв'язку з внесенням змін у законодавство щодо вчинення нотаріальних дій в умовах воєнного стану при умові відсутності простроченої заборгованості на період більше ніж один рік, є припущення щодо компенсації втрати надходжень за рахунок погашення заборгованості минулих років.

По основним засобам і нематеріальним активам є сумніви щодо цілісності основних засобів Херсонського відділення НПУ первісної вартості 76,1 тис. грн накопиченої амортизації на 01.01.2022 року 70,8 тис. грн.

По оборотним активам також є припущення щодо втрати, а саме АТ «МЕГАБАНК» віднесений до категорії неплатоспроможних рішенням Правління Національного банку від 02 червня 2022 року №261-рш/БТ. На залишок коштів станом на 01.06.2022 року 1030,0 тис. грн. створюється резерв сумнівних боргів.

Зазначені події, що відбулись у зв'язку з розпочатим з 24.02.2022 р. повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, не є подіями, що

вимагають коригування певних статей фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. та за рік, що закінчується зазначеною датою.

II. Розкриття інформації до статей Звіт про фінансові результати за 2021 р. (Форма № 2-м):

1. Доходи НПУ (таблиця 6):

НПУ отримує членські внески від членів НПУ на забезпечення реалізації професійного самоврядування нотаріусів, добровільні внески членів НПУ, фізичних і юридичних осіб, кошти, отримані від юридичних осіб, засновником яких є НПУ, інші надходження із незаборонених законом джерел. Отримане НПУ фінансове забезпечення відповідно до п. 7.1 Статуту спрямовуються на фінансування видатків на реалізацію мети (цілей, завдань), напрямів діяльності, визначених Статутом НПУ, та на утримання НПУ згідно із затвердженим Радою НПУ Кошторисом на відповідний рік.

Відділення НПУ отримують фінансове забезпечення в розмірі 50% членських внесків, отриманих Організацією.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» отримане фінансове забезпечення визнається доходом протягом тих періодів, в яких були визнані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом щоквартально протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Таблиця 6

Розшифровка інших доходів та інших операційних доходів

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

Статті доходів	2021	2020
Інші операційні доходи	23 116,3	16 989,6
Доходи від безоплатно отриманих оборотних активів	21 385,6	14 901,1
Доходи від реалізації інших оборотних активів	2,1	1,6
Доходи від операційної курсової різниці/від продажу валюти	0,6	2,8
Інші операційні доходи (відсотки банку)	1 035,6	1 400,2
Інші операційні доходи (цільове фінансування за рахунок Чорнобильського фонду)	17,6	2,7
Інші доходи	674,8	686,2
Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	212,8	127,5
Доходи від безоплатно отриманих активів	462,0	553,7
Разом доходи	23 791,1	17 670,8

2. Витрати НПУ (таблиця 7):

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідно до П(С)БУ 16 «Витрати».

Витрати НПУ та Відділень НПУ здійснюються в рамках Кошторису доходів і видатків Нотаріальної палати України та відділень, діляться на групи:

- адміністративні витрати (на утримання організації в межах кошторису) - загальногосподарські витрати, що спрямовані на обслуговування та управління НПУ;

- інші витрати операційної діяльності (витрати на виконання статутних завдань в межах кошторису) - витрати, що здійснюються НПУ для провадження діяльності, визначеної Законом України «Про нотаріат», Статутом Нотаріальної палати України, Положенням про Відділення.

- Рішенням Ради НПУ від 16 грудня 2021 року Протокол №88 був затверджений ліквідаційний баланс дочірнього підприємства НПУ ТОВ «Інститут підвищення кваліфікації працівників органів нотаріату» станом на 16 грудня 2021 року. Статутний капітал товариства в розмірі 1 000,00 грн був списаний на «втрати від участі в капіталі». Майно, яке належить ТОВ «Інститут підвищення кваліфікації працівників органів нотаріату» у зв'язку із 100% зносом (моральним і фізичним), було передано НПУ для знищення (утилізації) .

Таблиця 7

Розшифровка інших операційних витрат

(тис. грн. з одним десятковим знаком)

Статті доходів	2021	2020
Інші операційні витрати	23 578,3	17 543,3
Адміністративні витрати	16 964,1	14 010,8
в тому числі виплати за рахунок Чорнобильського фонду	17,5	2,7
Витрати на виконання статутних завдань	6 612,9	3 532,2
Витрати від операційної курсової різниці	1,3	0,3
Інші витрати	1,0	-
Втрати від участі в капіталі	1,0	-

Президент НПУ

Головний бухгалтер

В. М. Марченко

В. М. Безродна