

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности Московской Коллегии Адвокатов «Т.Партнеры»
за 2021г.

1. Общие сведения:

Московская Коллегия Адвокатов «Т.Партнеры» (далее МКА «Т.Партнеры») является некоммерческой организацией (далее НКО), адвокатским образованием. МКА «Т.Партнеры» зарегистрировано в качестве НКО 26.12.2019г. решением Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по г. Москве. Запись о НКО внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций за учетным номером 7714170139, дата выдачи 10.01.2020г. Запись о НКО внесена в ЕГРЮЛ 30.12.2019г. за ОГРН 1197700018471, ИФНС №3 по г.Москве МКА «Т.Партнеры» присвоен ИНН/КПП 9703007006/770301001. Юридический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб., дом № 12, этаж 45, ком. 49-64, 69-76.

Учредителями МКА «Т.Партнеры» являются граждане России, физические лица, адвокаты, сведения о которых внесены в один региональный реестр, а именно в реестр Адвокатов г.Москвы: Томашевская Жанна Витальевна, Томашевская Нелли Витальевна.

Исполнительный орган: Томашевская Жанна Витальевна – председатель.

Основным видом деятельности НКО является: деятельность в области права, код ОКВЭД2 – 69.10.

Адвокаты коллегии оказывают юридическую помощь доверителям (юридическим и физическим лицам) в соответствии с Федеральным законом № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» и Кодексом профессиональной этики адвокатов.

В 2021 г. коллегия не осуществляла предпринимательскую деятельность.

В 2021 г. адвокатами коллегии была оказана юридическая помощь в адрес доверителей в объеме 370 488 тысяч рублей.

Оказание юридической помощи не является реализацией коллегии. Адвокатское образование выступает агентом по отношению к адвокатам – членам адвокатского образования и ведет отдельный учет деятельности адвокатов и самого адвокатского образования.

Источником образования имущества НКО являются регулярные и единовременные членские целевые взносы адвокатов, членов МКА «Т.Партнеры» на содержание адвокатского образования.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021г составляет 27 человек (в т.ч. 19 помощников адвокатов). Среднегодовая численность штатных сотрудников – 16 человек (в т.ч. 11 помощников адвоката).

Численность адвокатов, членов МКА «Т.Партнеры», на 31.12.2021г. составляет 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, коллегия руководствовалась: законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации:

не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;

могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика МКА «Т.Партнеры» утверждена Приказом № 6 от 31.12.2019г. председателем коллегии Томашевской Жанной Витальевной. Учетная политика коллегии применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учет Основных средств.

Учет основных средств (ОС) коллегии ведется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Объекты основных средств не подлежат амортизации, на основании п.17 ПБУ 6/01 на объекты основных средств начисляется износ ежемесячно на забалансовом счете 010, применяется линейный метод. Коллегия не проводит переоценку ОС в добровольном порядке. Одновременно с принятием объекта основного средства к эксплуатации формируется Добавочный капитал на величину стоимости основного средства.

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» с учетом положений статьи 256 и 257 главы 25 НК РФ. По нематериальным активам некоммерческой организации амортизация и износ не начисляется.

Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости (п.6 ПБУ 5/01), при выбытии запасов их оценка осуществляется по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01), определяемая исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Учет резервов.

Коллегия ведет учет резервов с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Резервы по сомнительным долгам Доверителей перед Адвокатами по Соглашениям на оказание юридической помощи в учете коллегии не формируются. Резерв по сомнительным

долгам контрагентов (поставщиков) перед Коллегией адвокатов, где стороной сделки выступает коллегия, формируется за счет средств целевого финансирования.

Учет вознаграждения адвокатов в связи и оказанием юридической помощи.

Учет вознаграждения адвокатов за оказанную юридическую помощь ведется в соответствии с ПБУ 9/99. Адвокатская деятельность ведется адвокатами, адвокат ведет деятельность самостоятельно. Коллегия организует деятельность адвокатов - членов Коллегии, регистрирует договоры адвокатов с доверителями, ведет учет доходов и расходов адвоката. Коллегия является налоговым агентом адвоката в отношении доходов, полученных в кассу или на счета Коллегии по соглашениям с доверителями. Учет доходов, расходов, формирование налогооблагаемой базы по НДФЛ у адвокатов и расчет НДФЛ с доходов Адвокатов осуществляется в соответствии с требованиями 23 главы НК РФ. Доходы адвоката формируются за счет вознаграждений и компенсированных доверителями расходов, поступивших по соглашениям (договорам), заключенным от имени адвокатов Коллегии с доверителями. В процессе своей профессиональной деятельности адвокаты несут проектные расходы (расходы по делам доверителей), которые признаются в качестве профессионального налогового вычета адвоката. Вознаграждение адвокатов, при условии полной оплаты доверителями, подлежит распределению на основании решений общих собраний коллегии.

Сумма выплаченного вознаграждения адвокатам за 2021г. приведена по строке 4125 Отчета о движении денежных средств, указанный показатель включает НДФЛ. Сумма вознаграждений адвокатов, оставшаяся нераспределенной по состоянию на 31.12.2021г. приведена по строке 1523 Баланса, сумма нераспределенных профессиональных вычетов на 31.12.2021г. отражена по строке 1234 Баланса.

При оплате юридической помощи в валюте и/или условных единицах курсовые разницы от переоценки и конверсионных операций, банковские комиссии относятся на сумму вознаграждения адвоката.

Учет целевого финансирования и расходов, связанных с некоммерческой деятельностью.

К средствам целевого назначения Коллегии относятся взносы адвокатов, членов коллегии, на содержание Коллегии адвокатов в порядке и в размерах, которые установлены Решением общего собрания членов коллегии. Расходы коллегии складываются из расходов на хозяйственные нужды коллегии (аренда помещения, связь, канцелярия, прочие расходы), расходов на оплату труда наемного обслуживающего персонала (ФОТ), страховых взносов, начисленных с ФОТ, прочие расходы, утвержденные адвокатами. Состав затрат и их денежная оценка утверждается адвокатами ежегодно в форме Сметы. В Бухгалтерской отчетности – Отчете о целевом использовании средств отражаются показатели целевого финансирования (взносы адвокатов на содержание коллегии), а также показатели использования средств по направлениям расходования.

Учет доходов и расходов адвокатов ведется обособлено от учета поступления и расходования целевых средств коллегии. Доходы и расходы адвокатов не отражаются в Отчете о целевом использовании денежных средств.

3. Формирование бухгалтерской отчетности:

Расшифровка статей бухгалтерского баланса:

- в строке 1231 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» - отражается дебиторская задолженность поставщиков коллегии и адвокатов в виде предоплаты,

выданной поставщикам товаров, работ, услуг, приобретаемых для нужд коллегии, а также в интересах доверителей в ходе оказания юридической помощи;

- в строке 1232 «Расчеты по налогам и взносам» - отражается дебиторская задолженность перед бюджетом по налоговым обязательствам и по страховым взносам;

- в строке 1233 «Расчеты с прочими дебиторами (доверителями)» - отражается дебиторская задолженность доверителей перед адвокатами коллегии;

- в строке 1234 «Расчеты с прочими дебиторами (адвокатами)» - отражается сумма нераспределенных профессиональных расходов, понесенных адвокатами в ходе оказания юридической помощи доверителям;

- в строке 1360 отражается первоначальная стоимость основных средств, приобретенная за счет целевых источников;

- в строке 1521 «Расчеты по налогам и взносам» - отражается кредиторская задолженность коллегии перед бюджетом по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

- в строке 1522 «Авансы, полученные от прочих кредиторов (доверителей)» - отражается кредиторская задолженность адвокатов перед доверителями по суммам внесенной предоплаты;

- в строке 1523 «Расчеты с прочими кредиторами (адвокатами)» - отражается сумма кредиторской задолженности в виде нераспределенного к выплате вознаграждения адвокатов;

- в строке 1524 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражается кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг, приобретаемых для нужд коллегии, а также адвокатами в интересах доверителей.

Расшифровка статей Отчета о движении денежных средств:

- в строке 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг» - отражается движение денежных средств, поступивших от доверителей в счет оплаты юридической помощи, оказываемой адвокатами коллегии, компенсации накладных расходов при оказании юридической помощи;

- в строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - отражается оплата денежных средств в адрес поставщиков за товары, работы, услуги, приобретаемых коллегией для своих нужд, а также адвокатами в интересах доверителей;

- в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» - отражается оплата заработной платы наемным сотрудникам (обслуживающему персоналу, затраты на содержание которого включаются в состав сметы, а также помощникам адвокатов, затраты на содержание которых являются профессиональными вычетами адвоката), оплата налогов и страховых взносов в бюджет (НДФЛ, взносы на ОМС, ОПС, ВНиМ, ФСС НС и ПЗ), платежи в рамках добровольного медицинского страхования (ДМС);

- в строке 4125 «Выплаты вознаграждения адвокатам с НДФЛ» - отражаются выплаты адвокатам отработанных гонораров, а также НДФЛ в бюджет с выплаченных вознаграждений адвокатам доверителями;

- в строке 4126 «Возврат покупателям» - отражается возврат доверителям ошибочно перечисленных денежных средств адвокатам;

- в строке 4127 «Расходы на услуги банков» - отражается оплата банковских комиссий по операциям на расчетных счетах коллегии, выполняемых как в процессе ведения хозяйственной деятельности коллегии, так и адвокатами в интересах доверителей в ходе оказания юридической помощи.

Расшифровка статей Отчета о целевом использовании денежных средств:

- в строке 6220 «Целевые взносы» - отражаются регулярные и единовременные членские целевые взносы адвокатов, членов МКА «Т.Партнеры» на содержание адвокатского образования;

- в строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» - отражаются расходы на заработную плату обслуживающему персоналу (только административный персонал), оплата налогов и страховых взносов в бюджет с фонда оплаты труда (НДФЛ, взносы на ОМС, ОПС, ВНиМ, ФСС НС и ПЗ), платежи в рамках добровольного медицинского страхования (ДМС). Расходы на содержание помощников адвокатов включаются в состав профессиональных вычетов адвоката-куратора и не входят в состав Сметы коллегии;

- в строке 6326 «прочие» - отражаются прочие расходы на содержание коллегии адвокатов, административного персонала;

- в строке 6350 «Прочие» - отражаются прочие расходы адвокатов, не уменьшающие НДФЛ: нормируемые расходы на рекламу и маркетинг, представительские расходы и пр.

4. Раскрытие существенных показателей статей бухгалтерской отчетности:

Раскрытие отдельных статей баланса.

№ п.п.	Код строки отчета	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Расшифровка, тыс. руб.
1	1231	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	7 678	840 тыс. руб. – дебиторская задолженность в виде обеспечительного платежа по договору аренды; 5 485 тыс. руб. – авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг адвокатами в интересах доверителей в ходе оказания юридической помощи; 1 353 тыс. руб. - авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг коллегии.
2	1261	Расходы будущих периодов	354	134 тыс. руб. - расходы будущих периодов по договору добровольного медицинского страхования; 220 тыс. руб. – расходы будущих периодов по

				использованию неисключительных прав в рамках лицензионного договора.
3	1150	Основные средства	2 662	2 662 тыс. руб. – ноутбуки: - Ноутбук Apple MacBook Air 13" (2 шт.); - Ноутбук ASUS Zenbook 13.3" (1 шт.); - Ноутбук HP Elite Dragonfly 13/3" (1 шт.); - Ноутбук Lenovo Thinkbook 13s (21 шт.); - Ноутбук Lenovo Thinkbook 14s Yoga (1 шт.); - Ноутбук Lenovo ThinkPad Ultrabook 14" (1 шт.)
4	1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	2 662	2 662 тыс. руб. – Добавочный капитал, сформированный при принятии к учету ОС ноутбуков (из стр. 3 таблицы)
5	1524	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	282	252 тыс. руб. – кредиторская задолженность адвокатов перед поставщиками товаров, работ, услуг в интересах доверителей в ходе оказания юридической помощи; 30 тыс. руб. – кредиторская задолженность коллегии перед поставщиками товаров, работ, услуг.

Раскрытие отдельных статей Отчета о движении денежных средств.

№ п.п.	Код строки отчета	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Расшифровка, тыс. руб.
1	4111	Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	368 780	54 283 тыс. руб. – компенсация расходов, полученная от доверителей; 314 497 тыс. руб. – поступление от доверителей вознаграждения адвокату за оказание юридической помощи.
2	4114	Возврат от поставщиков (подрядчиков)	429	404 тыс. руб. – возврат средств за ранее оплаченные услуги специалистов, привлекаемых адвокатами в интересах доверителей в рамках оказания юридической помощи; 25 тыс. руб. – возврат средств за ранее оплаченные товары, работы, услуги поставщикам коллегии.
3	4119	Прочие поступления	668	668 тыс. руб. – возврат средств по налогам и сборам из бюджета
4	4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	88 998	34 860 тыс. руб. – оплата товаров, работ, услуг, произведенная адвокатами в интересах доверителей в рамках оказания юридической помощи; 9 163 тыс. руб. – оплата товаров, работ, услуг поставщикам коллегии.
5	4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	51 200	34 860 тыс. руб. – выплата заработной платы наемным сотрудникам (в т.ч. 28 587 тыс. руб. –

				<p>помощникам адвокатов); 10 353 тыс. руб. – оплата страховых взносов с ФОТ наемного персонала; 5 363 тыс. руб. – выплата НДФЛ с ФОТ наемного персонала; 624 тыс. руб. – оплата ДМС наемному персоналу.</p>
6	4129	Прочие платежи	334	<p>3 тыс. руб. – оплата пени по налогам и сборам в бюджет; 329 тыс. руб. – переплата НДФЛ в бюджет; 2 тыс. руб. – прочие платежи контрагентам.</p>
7	4127	Расходы на услуги банков	905	<p>478 тыс. руб. – комиссии банка за осуществление административно-хозяйственной деятельности коллегии; 427 тыс. руб. – комиссии банка за осуществление операций в интересах доверителей адвокатов.</p>
8	4126	Возврат покупателям	1 137	<p>1 137 тыс. руб. – возврат ошибочно перечисленных денежных средств доверителям.</p>

Раскрытие отдельных статей Отчета о целевом использовании средств.

№ п.п.	Код строки отчета	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Расшифровка, тыс. руб.
1	6220	Целевые взносы	44 276	44 276 тыс. руб. – Целевые взносы

				адвокатов на содержание коллегии
2	6326	Прочие	18 137	261 тыс. руб. – расходы на услуги связи; 730 тыс. руб. – канцелярские расходы; 8 528 тыс. руб. – расходы на подбор персонала; 323 тыс. руб. – расходы на услуги аудиторов и консультации по бухгалтерскому учету; 2 567 тыс. руб. – расходы на программное обеспечение и обслуживание баз данных; 480 тыс. руб. – расходы на банковские услуги, комиссия банка; 1 461 тыс. руб. – хозяйственные расходы, расходы на поддержание нормальных условий труда; 3 312 тыс. руб. – расходы на рекламу в СМИ (ненормируемая реклама); 459 тыс. руб. – расходы на повышение квалификации сотрудников; 16 тыс. руб. – услуги по переводу текста.
3	6350	Прочие	32	3 тыс. руб. – штрафы по налогам и сборам в бюджет; 29 тыс. руб. - маркетинг, PR, реклама (нормируемая).

5. Учет расчетов по налогу на прибыль:

При расчете по налогу на прибыль применялось ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отсутствуют. Прибыль от коммерческого вида деятельности в 2021г. отсутствует.

6. Сведения о связанных сторонах:

Томашевская Жанна Витальевна – учредитель на основании учредительного договора, председатель коллегии на основании Протокола № 1 от 19.12.2019г., а также Протокола №06-12/21 от 06.12.2021 г.;

Томашевская Нелли Витальевна – учредитель на основании учредительного договора.

Выплаты управленческому персоналу осуществленные в 2021г.:

Информация отсутствует. Управленческий персонал представлен председателем коллегии, являющимся адвокатом, трудовые отношения с которым не установлены. За выполнение управленческой функции председателем дополнительных вознаграждений в виде оплаты труда не предусмотрено.

Иных связанных сторон в коллегии нет.

7. Заработная плата:

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составила 0,00 рублей. Текучесть кадров в отчетном периоде составила – 100,14%. Списочная численность сотрудников на 31.12.2021г. – 27 человек. Среднемесячная зарплата – 196 998,59 рублей.

8. Оценочные обязательства и резервы:

Резерв по сомнительным долгам в 2021г. в коллегии не формировался, так как задолженность контрагентов перед коллегией не имеет признаков сомнительной, просроченной и ничем не обеспеченной.

9. Информация о забалансовых счетах:

001 – арендованные основные средства – 54 708 тыс. руб.;

009 – обеспечения обязательств и платежей выданные – 840 тыс. руб.;

010 – износ основных средств – 275 тыс. руб.;

012 – неисключительные лицензии – 220 тыс. руб.;

МЦ.04 – инвентарь и хозяйственные принадлежности – 942 тыс. руб.

10. События после отчетной даты:

На основании решения общего собрания членов коллегии по итогам работы коллегии за 2021 год будет принято решение об утверждении годовой отчетности и утверждении исполнения сметы доходов и расходов коллегии.

11. Государственная помощь:

Государственную помощь коллегия в 2021 г. не получала.

12. Информация по прекращаемой деятельности:

Уполномоченные органы коллегии не принимали решения о прекращении деятельности в обозримом будущем.

Председатель коллегии
Томашевская Ж.В.
25.03.2022г.