

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ

ИНН 7719115300 КПП 771901001 ОГРН 1037739026962

105037, Москва, Измайловский проспект, 49

тел/факс 8-499-367-83-81; 8-499-367-83-54- бух.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации Московская областная коллегия адвокатов за 2021 год.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации Московская областная коллегия адвокатов (далее по тексту МОКА) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Некоммерческая организация Московская областная коллегия адвокатов зарегистрирована как некоммерческая организация, **основанная на членстве**, деятельность которой регулируется Федеральным законом от 31.05.2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации», положениями Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях».

1. Общая информация

Основным видом деятельности МОКА, в состав которой, по состоянию на 31.12.2021 года, входит 138 филиалов, является осуществление функций налогового агента адвокатов, являющихся ее членами по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности, а также их представителем по расчетам с доверителями и третьими лицами и другим вопросам, предусмотренным учредительными документами МОКА. Филиалы коллегии расположены в г. Москве и Московской области.

Филиалы коллегии выделены на отдельные балансы, имеют расчетные счета, самостоятельно производят начисление выплат и иных вознаграждений в пользу своих работников и адвокатов, ведут учет выплаченных доходов, исчисленных и удержанных сумм налогов.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности филиалов коллегии отражаются в консолидированном балансе коллегии, который представляется в ИФНС №19 по г.Москве по месту учета головной организации - юридического лица.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Деятельность МОКА не лицензируется.

Среднегодовая численность штатных работников за отчетный период составила 183 человек, за предыдущий период 204 человек.

Численность адвокатов, осуществляющих профессиональную деятельность в коллегии, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1197 человек, за предыдущий отчетный период 1223 человек.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности МОКА за отчетный период, являлись:

Председатель МОКА Никифоров Александр Владимирович.

Главный бухгалтер МОКА Тишкова Ольга Вениаминовна.

Все показатели в Пояснительной записке приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика МОКА сформирована на основании требований Российского законодательства.

2.1. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2021 год.

Учет нематериальных активов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (п. 4 приказа Минфина России от 27.12.2007 №153н).

Согласно п. 24 ПБУ 14/2007 по НМА некоммерческих организаций амортизация не начислялась.

2.2. Основные средства

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2021 год.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость.

Срок полезного использования определялся при принятии объектов к учету, исходя из ожидаемого срока использования, этого объекта.

По объектам основных средств амортизация не начислялась. По этим объектам производилось начисление износа.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.3 Материально-производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2021 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признавалась сумма фактических затрат Коллегии на приобретение, включая суммы налога на добавленную стоимость.

Материально-производственные запасы, приобретенные для управленческих нужд, единовременно списывались на расходы текущего периода.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Методы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2021 год.

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивалась с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывалась по контрагентам, договорам и срокам возникновения.

Резервы по сомнительным долгам на конец года не создавались.

2.5. Кредиты и займы

Кредитов и займов в 2021 году не было.

2.6. Доходы и расходы

Предпринимательская деятельность в 2021 году не осуществлялась.

К прочим доходам в 2021 году относились: проценты банка на неснижаемый остаток (НСО).

2.7. Целевое финансирование

Методы учета и оценки целевого финансирования осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2021 год.

Доходами МОКА являлись целевые средства в виде обязательных отчислений адвокатов на содержание коллегии (в том числе и ее филиалов) и вступительные взносы членов коллегии.

Отчисления адвокатов на содержание коллегии и вступительные взносы учитывались на балансовом счете 86 «Целевое финансирование».

Для обособленного учета целевых средств, направленных на приобретение объектов основных средств, организуется учет на счете 83 «Добавочный капитал» субсчет 83/1 «Фонд в основных средствах».

2.8. Налоги

Налоговый учет велся на основании регистров бухгалтерского учёта.

НДС

Налог на добавленную стоимость. «Освобождены от уплаты налога услуги, оказываемые коллегиями адвокатов, своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности» (пп.14 п. 3 ст.149 НК РФ).

Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления).

Учитывая, что обособленные подразделения коллегии (филиалы) находятся на территории двух субъектов РФ, налог между обособленными подразделениями коллегии, которые находятся в одном субъекте РФ, не распределялся.

НДФЛ

Доходы адвоката признавались при соблюдении двух условий:

- Заявление адвоката о том, что вознаграждение (гонорар) отработано;
- Денежные средства доверителя поступили на расчетный счет.

В целях правильного и достоверного определения базы по НДФЛ адвоката, признание расходов (обязательных отчислений на содержание филиала, коллегии и адвокатской палаты) осуществлялось по оплате.

Прочие налоги

По прочим налогам моментом возникновения налоговых обязательств являлся момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

3. Информация в отношении существенных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении основных средств, приведена в таблице

Наименование НМА	Балансовая стоимость				Срок полезного использования	Комментарий
	на 01.01.2021	Принят к учету в	Списан с учета в	на 01.01.2022		

		2021	2021			
Сайт МОКА	78			78	НМА с неопределенным сроком использования	Новый НМА «Сайт МОКА» принят к учету 29.08.2019 г. Износ не начисляется
Товарный знак	43			43	10 лет	Актив принят к учету 01.10.2014.

3.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств, приведена в таблице

Структура основных средств	Балансовая стоимость		Комментарий
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	
Основные средства	4174	1446	Снижение балансовой стоимости основных средств, произошло за счет списания морально устаревших и не пригодных для дальнейшей эксплуатации основных средств.
в том числе			
Здания и сооружения	1004	1004	На балансе МОКА числятся 8 (Восемь) объектов недвижимого имущества, в том числе объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: Московская область, г. Коломна, ул. Лажечникова, д.13а, относится к памятникам градостроительства и архитектуры (Постановление Правительства Московской области №84/9 от 15.03.2002г.).
Библиотечный фонд	14	-	Снижение балансовой стоимости библиотечного фонда, произошло за счет списания морально устаревшего и не актуального фонда.
Прочие основные средства	3156	442	Охранно-пожарная сигнализация, мини-атс.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности, приведена в таблице

Балансовый счет	Дебиторская задолженность	На 01.01.2021	На 01.01.2022
	Всего по строке 1230	7 338	7 284
	в том числе:		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 435	1 691
68	Расчеты по налогам и сборам	266	603
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	761	182
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	7
71	Расчеты с подотчетными лицами	211	103
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0
76	Прочие дебиторы и кредиторы	4 664	4 698

Расшифровка отдельных видов дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Комментарий
АО Банк Пушкино	762	762	Отозвана лицензия 30.09.2013 г.

АО КБ БТФ	2468	2468	Отозвана лицензия 28.09.2018 г.
-----------	------	------	---------------------------------

На 31.12.2021 года конкурсная масса не сформирована. МОКА не может со 100% уверенностью определить сумму резерва по сомнительным долгам.

Балансовый счет	Кредиторская задолженность	На 01.01.2021	На 01.01.2022
	Всего строке 1520	81 427	94 106
68	Расчеты с бюджетом	2 062	1 550
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	172	209
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	233	452
62	Авансы полученные (гонорары адвокатов)	69 959	78 502
70	Расчеты по оплате труда	223	81
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1,00	1,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 778	13 311

3.4. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании, приведена в таблице

Балансовый счет	Наименование показателя	На 01.01.2021	На 01.01.2022
	Всего по строке 1300	18 554	16 627
86	Целевое финансирование	14 091	14 892
	в том числе:		
	Обязательные отчисления	13 812	14 286
	Отчисления на содержание филиала	-	-
	Прочие средства	279	606
83	Добавочный капитал	4 295	1 567
	в том числе:		
	Фонд в основных средствах	4 131	1 403
	Добавочный капитал от переоценки основных средств	43	43
	Фонд в нематериальных активах	121	121
84	Нераспределенная прибыль	167	167

3.5. Прочие средства

Информация о признанных доходах, приведена в таблице

Наименование кредитора	Сумма поступления	Комментарий
СБЕРБАНК ПАО	278	Проценты банка по операции – размещение денежных средств во вклад (депозит)
ВТБ ПАО	48	Проценты банка по операции – размещение денежных средств во вклад (депозит)

Сумма признанного дохода, показана за вычетом налога на прибыль (перечислен в бюджет полностью).

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов в разрезе видов расходов за 2020 и 2021 годы приведена в таблице

Наименование показателя	2020	2021
Проведение совещаний, конференций, семинаров	-	144
Оплата труда (включая начисления)	57323	53 441
Выплаты, не связанные с оплатой труда (работа на выборных должностях)	5211	7 888
Командировки и деловые поездки	12	4
Содержание помещений, зданий и иного имущества	48896	52 909
Ремонт основных средств и иного имущества	285	382
Услуги связи, Интернет, консультационные и информационные услуги	6834	8 515
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	3770	4 269
Прочие	11344	11 493
Всего по строке 6300	133675	139 045

3.7. Непрерывность деятельности.

Прекращение деятельности МОКА не предполагается.

3.8. Чрезвычайные факты – отсутствуют.

3.9. Финансовые вложения – отсутствуют.

3.10. Валютные операции по валютным счетам (курсовые разницы) не являются доходом и расходом МОКА и не отражаются в Отчете о финансовых результатах.

3.11. Гос. помощь – отсутствует.

3.12. Информация по забалансовым счетам

Забалансовый счет	Наименование показателя	На 01.01.2021	На 01.01.2022
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	7983	7337
006	Бланки строгой отчетности	2524	1736
010	Износ основных средств	3481	2937

3.13. НИОКР – отсутствует.

3.14. Операции со связанными сторонами – отсутствуют.

3.15. Обеспечения обязательств и платежи полученные – отсутствуют.

3.16. События после отчетной даты - отсутствуют.

Председатель Президиума МОКА

Никифоров А.В.

Главный бухгалтер

Тишкова О.В.