

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности
Московской Коллегии Адвокатов «Томашевская и партнеры»
за 2022г.

1. Общие сведения:

Московская Коллегия Адвокатов «Томашевская и партнеры» (далее МКА «Томашевская и партнеры») является некоммерческой организацией (далее НКО), адвокатским образованием. МКА «Томашевская и 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 «Томашевская и партнеры» присвоен ИНН/КПП 9703007006/770301001. Юридический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб., дом № 12, этаж 45, ком. 49-64, 69-76.

Учредителями МКА «Томашевская и 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.

Высший орган управления: совет членов коллегии адвокатов.

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 2022 г. коллегия не осуществляла предпринимательскую деятельность.

В 2022 г. адвокатской коллегией был получен внереализационный доход в размере 39 тысяч рублей. Полученная чистая прибыль в размере 31 тысячи рублей направлена на ведение уставной деятельности.

В 2022 г. адвокатами коллегии была оказана юридическая помощь в адрес доверителей в объеме 426 727 тысяч рублей.

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

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

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022г составляет 50 человек (в т.ч. 34 помощников адвокатов). Среднегодовая численность штатных сотрудников – 37 человек (в т.ч. 27 помощников адвокатов).

Численность адвокатов, членов МКА «Томашевская и партнеры», на 31.12.2022г. 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 «Томашевская и партнеры» утверждена Приказом № 2021/30-12-1 от 31.12.2021г. Председателем коллегии Томашевской Жанной Витальевной. Учетная политика коллегии применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учет Основных средств.

Учет основных средств (ОС) коллегией ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Коллегия применяет стандарт с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Под Основным средством понимается актив, который одновременно имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; используется для достижения уставных целей коллегии. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится коллегией к объектам ОС, если его стоимость превышает лимит 200 000 руб., установленный коллегией с учетом уровня существенности информации. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом на счете «02». Одновременно с принятием объекта основного средства к эксплуатации формируется Добавочный капитал на величину стоимости основного средства. Амортизация Основных средств отражается ежемесячно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

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 в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019. Коллегия применяет стандарт начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Для целей бухгалтерского учета запасы определяются, как активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла коллегии либо используемые в течении не более 12 месяцев. Активы, которые удовлетворяют условиям признания Основными средствами, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 200 000 руб., учитываются в составе МПЗ. Коллегия не применяет ФСБУ 5/2019 для целей учета управленческих расходов. Затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, при выбытии запасов их оценка осуществляется по средней себестоимости, определяемая исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Учет аренды.

Учет аренды движимого и недвижимого имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Бухгалтерский учет аренды" ФСБУ 25/2018. Коллегия применяет стандарт начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Предмет аренды у коллегии не возникает, если срок аренды менее 12 месяцев, рыночная стоимость аренды с учетом износа не превышает 300 000 руб. (п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018). Срок аренды каждого предмета аренды определяется равным периоду, указанному в договоре либо дополнительных соглашениях к нему, либо, если срок аренды по договору регулярно пролонгируется и превышает в сумме 11 месяцев, то его срок устанавливается равным периоду действия полномочий председателя коллегии в соответствии с Протоколом общего собрания членов коллегии (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой операции. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Коллегия определяет ставку дисконтирования равной 1 (один) в связи с нецелесообразностью применения ставки дисконтирования по рыночной стоимости за счет использования целевых средств коллегии. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

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 2022г. приведена по строке 4125 Отчета о движении денежных средств, указанный показатель включает НДФЛ. Сумма вознаграждений адвокатов, оставшаяся нераспределенной по состоянию на 31.12.2022г. приведена по строке 1523 Баланса, сумма нераспределенных профессиональных вычетов на 31.12.2022г. 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) как административного персонала, так и помощников адвокатов, 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 1151 «Право пользования активом (предметом аренды)» - отражаются арендованные активы (права пользования активом) в соответствии с закрепленными методами учета в учетной политике коллегии в соответствии со стандартами ФСБУ 25/2018.

- в строке 1152 «Офисное оборудование» - отражаются основные средства организации, отвечающие требованиям, закрепленным в учетной политике коллегии в соответствии со стандартами ФСБУ 6/2020, и относящиеся к группе основных средств «офисное оборудование».

- 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 как административному персоналу, так и помощникам адвоката, расходы на оплату налога на доходы физических лиц и страховых взносов в бюджет с фонда оплаты труда, платежи в рамках добровольного медицинского страхования (ДМС). Расходы на содержание помощников адвокатов включаются в состав профессиональных вычетов адвоката-куратора и являются целевыми взносами на содержание 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	1110	Нематериальные активы	605	Сайт: Tomashevskaya & Partners (на двух языках: русский, английский): https://www.tp-law.ru
2	1151	Право пользования активом (предметом аренды)	3 407	Предмет пользования активом (ППА), отраженный в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018– офис по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д.12, 45 эт., ком. 49-64, 69-76

3	1152	Офисное оборудование	282	Основные средства (два коммутатора Cisco), уменьшенные на величину амортизации в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020
4	1231	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	6 793	840 тыс. руб. – дебиторская задолженность в виде обеспечительного платежа по договору аренды; 4 377 тыс. руб. – авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг адвокатами в интересах доверителей в ходе оказания юридической помощи; 1 576 тыс. руб. - авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг коллегии.
5	1261	Расходы будущих периодов	1 159	381 тыс. руб. - расходы будущих периодов по договору добровольного медицинского страхования; 778 тыс. руб. – расходы будущих периодов по использованию неисключительных прав в рамках лицензионных договоров.
6	1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	887	Добавочный капитал, сформированный при принятии к учету ОС, уменьшенный на величину накопленной амортизации.
7	1451	Обязательства по праву пользования активом (предметом аренды)	3 407	Долгосрочные обязательства, сформированные в соответствии с ФСБУ

				25/2018 по Договору долгосрочной аренды офисного помещения по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д.12, 45 эт., ком. 49-64, 69-76
8	1524	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	193	Кредиторская задолженность коллегии перед поставщиками товаров, работ, услуг коллегии.

Раскрытие отдельных статей Отчета о финансовых результатах.

№ п.п.	Код строки отчета	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Расшифровка, тыс. руб.
1	2341	Доходы от размещения депозита в кредитных организациях	28	Доход, полученный от начисления процента банком на остаток денежных средств на конец месяца на расчетном счету коллегии.
2	2342	Списание безнадежной кредиторской задолженности	11	Доход, образованный от списания безнадежной кредиторской задолженности, возникший в результате ликвидации юр. лица контрагента.

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	431 910	431 910 тыс. руб. – поступление от доверителей вознаграждения адвокату за оказание юридической помощи, в т.ч. компенсация расходов, полученная

				от доверителей, в размере 58 314 тыс. руб.
2	4119	Прочие поступления	32	4 тыс. руб. – возврат средств по налогам и сборам из бюджета; 28 тыс. руб. - доход, полученный от начисления процента банком на остаток денежных средств на конец месяца на расчетном счету коллегии
3	4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	102 269	61 946 тыс. руб. – оплата товаров, работ, услуг, произведенная адвокатами в интересах доверителей в рамках оказания юридической помощи; 40 323 тыс. руб. – оплата товаров, работ, услуг поставщикам коллегии.
4	4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	98 410	66 770 тыс. руб. – выплата заработной платы наемным сотрудникам (в т.ч. 51 522 тыс. руб. – помощникам адвокатов); 19 937 тыс. руб. – оплата страховых взносов с ФОТ наемного персонала; 10 045 тыс. руб. – выплата НДФЛ с ФОТ наемного персонала; 1 658 тыс. руб. – оплата ДМС наемному персоналу.
5	4129	Прочие платежи	791	3 тыс. руб. – оплата налога на прибыль; 4 тыс. руб. – переплата НДФЛ в бюджет;

				224 тыс. руб. – личные расходы адвокатов, не уменьшающие НДФЛ (ДМС и пр.); 485 тыс. руб. – оплата страховых взносов в бюджет за третьих лиц (адвокатов); 75 тыс. руб. – оплата взносов адвоката на содержание палаты адвокатов.
6	4127	Расходы на услуги банков	557	367 тыс. руб. – комиссии банка за осуществление административно-хозяйственной деятельности коллегии: 190 тыс. руб. – комиссии банка за осуществление операций в интересах доверителей адвокатов.

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	139 862	139 831 тыс. руб. – Целевые взносы адвокатов на содержание коллегии (в т.ч. 72 296 тыс. руб. на содержание помощников адвокатов; 31 тыс. руб. – доход от начисления процентов банком на остаток д.с. коллегии на расчетном счете.
2	6326	Прочие	24 218	501 тыс. руб. – расходы на услуги связи; 1 218 тыс. руб. – канцелярские расходы; 1 724 тыс. руб. – расходы на подбор персонала; 250 тыс. руб. – расходы на услуги аудиторов и

				консультации по бухгалтерскому учету; 4 051 тыс. руб. – расходы на программное обеспечение и обслуживание баз данных; 364 тыс. руб. – расходы на банковские услуги, комиссия банка по хозяйственным операциям коллегии; 9 886 тыс. руб. – хозяйственные расходы, расходы на поддержание нормальных условий труда; 4 862 тыс. руб. – расходы на рекламу в СМИ (ненормируемая реклама); 477 тыс. руб. – расходы на повышение квалификации сотрудников; 885 тыс. руб. – прочие расходы.
3	6350	Прочие	136	136 тыс. руб. - расходы на маркетинг, PR, рекламу (нормируемую).

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.

В 2022 г. адвокатской коллегией был получен внереализационный доход от размещения денежных средств на расчетном счету банка в размере 28 тысяч рублей, а также от списания безнадежной кредиторской задолженности в размере 11 тысяч рублей. Сумма налога на прибыль составила 8 тысяч рублей. Полученная чистая прибыль в размере 31 тысячи рублей направлена на ведение уставной деятельности.

6. Ретроспективное отражение изменений:

В бухгалтерской отчетности за 2022 г. были отражены следующие ретроспективные изменения:

6.1 ФСБУ 6/2020. Коллегия применяет стандарт начиная с отчетного периода 2022 года. Коллегия не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и

пересчитывает накопленную амортизацию Основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые: должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались; числились в учете как Основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так (п.49 ФСБУ 6/2020).

Учетной политикой установлен лимит основных средств в размере 200 тыс. руб. В соответствии с новым лимитом на 01.01.2022 г. коллегией было произведен перевод основных средств в малоценное оборудование на сумму 2 662 тыс. руб. Сумма активов по строке баланса 1152 «Офисное оборудование» на 31.12.2021 г. составила 0.00 тыс. руб.

На 01.01.2022 г. был списан со счета 010 накопленный износ по переведенным основным средствам в малоценное оборудование в размере 201 тыс. руб.

6.2 ФСБУ 25/2018. Коллеги применяет в обязательном порядке стандарт начиная с отчетного периода 2022 года. Стандарт не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года включительно. В отношении договоров аренды, в которых коллегия выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта. Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 ФСБУ 25/2018, коллегия по каждому договору аренды единовременно признает на 31.12.2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательством по аренде с отнесением разницы на целевые средства коллегии (п. 50, п. 53 ФСБУ 25/2018).

На 31.12.2021 г. коллегия признала ППА по строке 1151 «Право пользования активом (предметом аренды)» в размере 16 380 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. по строке 1451 «Обязательство по праву пользования активом (предметом аренды)» было отражено начисление долгосрочного обязательства по оплате аренды в размере 16 380 тыс. руб.

6.3. Внесение изменений в расчеты с контрагентами. На 31.12.2021 г. ретроспективно было отражено аннулирование обязательства Доверителя перед Адвокатом на сумму 4 726 тыс. руб. по срокам баланса 1233 «Расчеты с прочими дебиторами (доверителями)» и 1523 «Расчеты с прочими кредиторами (адвокатами)».

6.4. Целевые отчисления. В учетную политику внесено изменение по отражению расходов адвоката-куратора на содержание помощников адвоката как целевых взносов на содержание коллегии (ранее расход учитывался в составе персональных профессиональных вычетов адвоката). На 31.12.2021г. было ретроспективно увеличено значение строк Отчета о целевом использовании средств 6220 «Целевые отчисления» на сумму 43 042 тыс. руб., а также 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» и 6326 «Прочее» на общую сумму 43 042 тыс. руб.

7. Сведения о связанных сторонах:

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

Томашевская Нелли Витальевна – учредитель на основании учредительного договора.

Выплаты управленческому персоналу осуществленные в 2022г.:

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.

8. Заработная плата:

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 0,00 рублей. Текучесть кадров в отчетном периоде составила – 102,11%. Списочная численность сотрудников на 31.12.2022г. – 50 человек. Среднемесячная зарплата – 161 430,34 рублей.

9. Оценочные обязательства и резервы:

Резерв по сомнительным долгам в 2022г. в коллегии не формировался, так как задолженность контрагентов перед коллегией не имеет признаков сомнительной, просроченной и ничем не обеспеченной.

10. Информация о забалансовых счетах:

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

012 – неисключительные лицензии – 778 тыс. руб.;

МЦ.04 – инвентарь и хозяйственные принадлежности – 11 670 тыс. руб.

11. События после отчетной даты:

На основании решения общего собрания членов коллегии по итогам работы коллегии за 2022 год будет принято решение об утверждении годовой отчетности и утверждении исполнения сметы доходов и расходов коллегии.

12. Государственная помощь:

Государственную помощь коллегия в 2022 г. не получала.

13. Информация по прекращаемой деятельности:

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



Председатель коллегии
Томашевская Ж.В.
25.03.2023г.