

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ

ИНН 7719115300 КПП 772801001 ОГРН 1037739026962

117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17, помещение 235А/5

тел/факс 8-925-833-83-81; 8-925-864-83-54- бух.

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности

Некоммерческой организации Московская областная коллегия адвокатов
за 2024 год.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации Московская областная коллегия адвокатов (далее по тексту МОКА) за 2024 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 31.12.2024 года, входит 132 филиала, 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 №28 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 77 человек.

Численность адвокатов, осуществляющих профессиональную деятельность в коллегии, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1084 человека, за предыдущий отчетный период 1116 человек.

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

Председатель МОКА Никифоров Александр Владимирович.

Главный бухгалтер МОКА Битякова Ольга Евгеньевна.

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

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлялся альтернативным способом. В отношении активов, учитываемых в качестве НМА до 01.01.2024 г., в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, и которые не признаются НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, были одновременно списаны в корреспонденции со счетом 83.01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов» в межотчетный период.

2.2. Основные средства

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2024 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.

Активы, стоимостью не более 100 тыс. 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 2024 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, одновременно 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 2024 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

В ноябре 2024 года организацией получен займ в размере 6 000 тыс. рублей и сроком погашения 30 ноября 2029 года. Размер процентов по займу равен ключевой ставке Банка России.

Расходы по займу (проценты, причитающиеся займодавцу) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются равномерно в состав расходов, учитываемых на балансовом счете 86 «Целевое финансирование».

2.6. Доходы и расходы

Предпринимательская деятельность в 2024 году не осуществлялась.

К прочим доходам в 2024 году относились: проценты банка на неснижаемый остаток (НСО) и депозиты, а также выбытие объекта основного средства.

2.7. Целевое финансирование

Методы учета и оценки целевого финансирования осуществлялись в соответствии с учетной политикой МОКА на 2024 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.

НАС

Налог на добавленную стоимость. «Освобождены от уплаты налога услуги, оказываемые коллегиями адвокатов, ... своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности» (п.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 01.01.2023	Принят к учету в 2023	Списан с учета в 2023	на 01.01.2024		
Сайт МОКА	78		78		НМА с неопределенным сроком использования	Единовременно списан в межотчетный период в связи с переходом учета по ФСБУ 14/2022
Товарный знак	43		43		10 лет	Единовременно списан в межотчетный период в связи с переходом учета по ФСБУ 14/2022

3.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств, приведена в таблице

Структура основных средств	Балансовая стоимость				Остаточная стоимость на 31.12.2024	Комментарий
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация 31.12.2024	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости		
Основные средства	1446	1203	20000	80	20163	
в том числе						
Здания и сооружения	1004	761	19350	80	19513	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.).
Прочие основные средства	442	442				Охранно-пожарная сигнализация, мини-атс.
Земельные участки			650		650	

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Балансовый счет	Дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Всего по строке 1230	9636	8 383
	в том числе:		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1917	1 973
68	Расчеты по налогам и сборам	2313	778
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8	238
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	1
71	Расчеты с подотчетными лицами	9	99
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0
76	Прочие дебиторы и кредиторы	5389	5294

Расшифровка отдельных видов дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Комментарий
АО Банк Пушкино	762	762	Отозвана лицензия 30.09.2013 г.
АО КБ БТФ	2468	2468	Отозвана лицензия 28.09.2018 г.

На 31.12.2024 года конкурсная масса не сформирована. МОКА не может со 100% уверенностью определить сумму резерва по сомнительным долгам.

Балансовый счет	Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-----------------	----------------------------	---------------	---------------

	Всего строке 1520	109350	91 866
68	Расчеты с бюджетом	3008	1412
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1153	858
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	544	1144
62	Авансы полученные (гонорары адвокатов)	98171	78854
70	Расчеты по оплате труда	118	185
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям		0,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6356	9414

3.4. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании, приведена в таблице

Балансовый счет	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Всего по строке 1300	21744	17 015
86	Целевое финансирование	1414	16 501
	в том числе:		
	Обязательные отчисления	253	15 927
	Отчисления на содержание филиала		-
	Прочие средства	1161	574
83	Добавочный капитал	20330	347
	в том числе:		
	Фонд в основных средствах	20120	183
	Добавочный капитал от переоценки основных средств	43	43
	Фонд в нематериальных активах	-	-
84	Нераспределенная прибыль	167	167

3.5. Прочие средства

Информация о признанных доходах, приведена в таблице

Наименование кредитора	Сумма поступления	Комментарий
СБЕРБАНК ПАО	1161	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 2023 и 2024 годы приведена в таблице

Наименование показателя	2024	2023
Проведение совещаний, конференций, семинаров	202	186
Оплата труда (включая начисления)	56558	55 239
Выплаты, не связанные с оплатой труда (работа на выборных должностях)	5053	5 271
Командировки и деловые поездки	6	11

Содержание помещений, зданий и иного имущества	49558	49 899
Ремонт основных средств и иного имущества	156	286
Услуги связи, Интернет, консультационные и информационные услуги	8463	8 303
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	24848	4 348
Прочие	14178	14 129
Всего по строке 6300	159022	137 772

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. НИОКР – отсутствует.

3.13. Операции со связанными сторонами – отсутствуют.

3.14. Обеспечения обязательств и платежи полученные – отсутствуют.

3.15. События после отчетной даты - отсутствуют.

Председатель Президиума МОКА

Никифоров А.В.

Главный бухгалтер

Битякова О.Е.