

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Коллегии адвокатов за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Некоммерческая организация «Московская коллегия адвокатов О2 Консалтинг»

Сокращенное наименование: НО «МКА О2 Консалтинг»

Организационно-правовая форма: Коллегия адвокатов – некоммерческая организация

ОГРН: 1067799023621

ИНН/КПП: 7702369377/770301001

Дата государственной регистрации: 05.09.2006 г.

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 12, этаж/помещ. 43/VII, ком. 4

Применяемый стандарт учета: Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО)

2. Общие положения

2.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Коллегии адвокатов в 2025 году являлось обеспечение условий для осуществления адвокатской деятельности членами Коллегии в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации».

Коллегия осуществляла следующие виды деятельности:

- Организационное, методическое и материально-техническое обеспечение деятельности адвокатов
- Ведение делопроизводства
- Предоставление адвокатам помещений для приема граждан
- Оказание юридической помощи гражданам и организациям
- Участие адвокатов в качестве защитников по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда

2.2. Численность работников

По состоянию на 31 декабря 2025 года численность работников Коллегии составила:

Категория персонала	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Адвокаты	2	2
Административный персонал	1	1
Бухгалтерия	0	0
Итого	3	3

Таблица 1: Численность персонала Коллегии

2.3. Органы управления

Высшим органом управления Коллегии является Президиум Коллегии. Текущее руководство осуществляет Председатель Президиума

Председатель Президиума: Сорокина Ольга Николаевна

Ревизионная комиссия: нет

3. Учетная политика

3.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Коллегии ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н, федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.2. Основные элементы учетной политики

- **Метод начисления амортизации основных средств:** линейный способ
- **Срок полезного использования основных средств:** в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1
- **Лимит отнесения к основным средствам:** 100 000 руб.
- **Метод оценки материально-производственных запасов:** по средней себестоимости
- **Учет доходов и расходов:** метод начисления
- **Формирование резервов:** резерв на оплату отпусков не формируется

3.3. Изменения учетной политики

В 2025 году изменений в учетной политике Коллегии не производилось. Все положения учетной политики применялись последовательно.

4. Анализ финансового положения

4.1. Бухгалтерский баланс

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 53 413 тыс. руб., что на 28% меньше показателя на 31 декабря 2024 года 74 507 тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение, %
Внеоборотные активы	-	-	-
Оборотные активы	53413	74507	-28%
Баланс	53413	74507	-28%
Целевое финансирование	52827	64440	-18%
Краткосрочные обязательства	587	10066	-94%
Баланс	53413	74507	-28%

Таблица 2: Динамика показателей бухгалтерского баланса

4.2. Внеоборотные активы

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 0,00 руб.

4.3. Оборотные активы

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 3685 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность по обязательному профессиональному страхованию адвокатов – 0,00 руб.
- Задолженность по вознаграждению за участие в качестве адвокатов по Соглашению с доверителями – 0,00 руб.
- Прочая дебиторская задолженность – 3685 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 2204 тыс. руб.

Денежные средства на расчетных счетах и в кассе на 31 декабря 2025 года составили 49 726 тыс. руб., что меньше показателя на начало года на 21 814 тыс. руб.

4.4. Капитал и резервы

Целевое финансирование на 31 декабря 2025 года составило 52 827 тыс. руб. Изменение целевого финансирования связано с погашением кредиторской задолженности.

4.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 587 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность перед адвокатами – 0,00 руб.
- Задолженность по налогам и сборам – 384 тыс. руб.
- Задолженность по заработной плате – 0,00 руб.
- Задолженность по страховым взносам – 200 тыс. руб.
- Прочая кредиторская задолженность – 3 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Вся задолженность носит текущий характер.

5. Целевое использование средств

5.1. Источники поступлений

В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 и пп. 10 п. 3 ст. 346.12 НК РФ Коллегия применяет общую систему налогообложения и представляет Отчет о целевом использовании средств.

Общая сумма поступлений за 2025 год составила 14 704 тыс. руб.

Источник поступлений	2025 год	2024 год
Вступительные взносы адвокатов	-	-
Членские взносы адвокатов	-	-
Отчисления от доходов адвокатов	-	-
Целевые взносы	-	-
Вознаграждение по Соглашению	8070	13791
Прочие поступления	6634	6725
Итого поступлений	14704	20516

Таблица 3: Структура целевых поступлений

5.2. Использование целевых средств

Использование целевых средств за 2025 год составило 26 318 тыс. руб.

Направление расходования	2025 год	2024 год
Расходы на адвокатов	8224	9192
- в т.ч. вознаграждение адвокатов	8012	9152
Расходы на оплату труда	2305	887
Страховые взносы	1530	206
Аренда помещений	1600	8400
Расходы на служебные поездки	2359	175
Услуги связи	30	28
Услуги банков	565	161
Прочие расходы	9705	5334
Итого расходов	26318	24383

Таблица 4: Структура расходования целевых средств

5.3. Целевой характер использования средств

Все полученные Коллегией средства использованы в соответствии с уставными целями. Нецелевое использование средств отсутствует.

Остаток неиспользованных целевых средств на конец 2025 года составил 52827 тыс. руб. и будет направлен на уставные цели в 2026 году.

6. Налогообложение

6.1. Применяемая система налогообложения

Коллегия применяет общую систему налогообложения (ОСНО) в соответствии с требованиями пп. 10 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

6.2. Налог на прибыль организаций

В соответствии со ст. 251 НК РФ целевые поступления в виде членских взносов адвокатов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

За 2025 год налогооблагаемая прибыль составляет 8845 тыс. руб. Начислен налог на прибыль в размере 2211 тыс. руб.

6.3. Страховые взносы

За 2025 год начислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

- На обязательное социальное страхование – 1530 тыс. руб.
- На страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – 1550.83 руб.

Итого страховых взносов: 1532 тыс. руб.

Задолженность по страховым взносам отсутствует. Все платежи произведены в установленные сроки.

7. События после отчетной даты

После отчетной даты (31 декабря 2025 года) и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности 11.03.2026г. существенных событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснительной записке, не произошло.

8. Информация о связанных сторонах

Коллегия адвокатов является членом Адвокатской палаты города Москвы. В 2025 году Коллегия перечислила в Адвокатскую палату отчисления от членских взносов адвокатов в размере 44 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами, требующих раскрытия, в отчетном периоде не осуществлялось.

9. Существенные факты хозяйственной деятельности

9.1. Изменение численности адвокатов

В течение 2025 года:

- Принято в Коллегию – 0 адвокатов
- Выбыло из Коллегии – 0 адвокатов
- Общая численность адвокатов на 31.12.2025 – 2 человека

9.2. Обязательный аудит

Коллегия адвокатов не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

9.3. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Коллегии отсутствуют обязательства, обеспеченные залогом, поручительством или иными способами.

10. Заключение

Коллегия адвокатов в 2025 году осуществляла деятельность в соответствии с требованиями Федерального закона "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации" и Уставом Коллегии.

Все полученные целевые средства использованы по назначению. Нецелевое расходование средств отсутствует.

Финансовое положение Коллегии является устойчивым. Коллегия своевременно исполняет свои обязательства перед адвокатами, работниками, бюджетом и внебюджетными фондами.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение Коллегии адвокатов по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Председатель Президиума _____

Сорокина О.Н.



11 марта 2026 г.

м.п.