

Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах ООО «Про-Право» за 2022 год

ООО «ПРО-ПРАВО» зарегистрировано 09 апреля 2007 г.

Юридический адрес: 109147, г. Москва, ул. Марксистская д.14/16, стр.1

Фактический адрес: 109147, г. Москва, ул. Марксистская д.14/16, стр.1

Почтовый адрес: 109147, г. Москва, ул. Марксистская д.14/16, стр.1

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7725602693

Код причины постановки на учет (КПП) 770901001

ОГРН 5077746543122

Генеральный директор Блохина Ирина Викторовна

Главный бухгалтер Козлова Маргарита Евгеньевна

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Генеральный директор действует на основании Устава - ООО «Про-Право».

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и внесен полностью.

Участники Общества:

- Компания с ограниченной ответственностью «Ринг Ойл Холдинг Энд Трэйдинг Лимитед» (Кипр) - 90% доли (до 31.05.2022г)
- Шевченко Игорь Валерьевич – 90% доли (с 31.05.2022г)
- Калаченков Максим Викторович – 5% доли, занимает должность директора по развитию проектов;
- Блохина Ирина Викторовна - 5% доли (с 23.08.2021г), занимает должность генерального директора

Общая численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 7 (семь) человек, из них:

4 (четыре) по внешнему совместительству

В течение отчетного года вносились изменения в штатное расписание Общества.

Сведения по персональному составу работников, о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц за 2022 год в полном объеме содержатся в составе формы 6-НДФЛ (Приложение 1), которая сдана в ИФНС России № 9 по г. Москве в установленные сроки.

По состоянию на 31 декабря 2022 года филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Обществом в ПАО «Сбербанк» открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в долларах США, транзитный счет в долларах США.

В Филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в долларах США, транзитный счет в долларах США.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ.

При подготовке бухгалтерской (финансовой отчетности) руководство Общества исходило из допущений о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций". Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество включено в Единый реестр МСП.

За 2022 год Общество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ст. 14 закона № 402-ФЗ), в том числе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

1. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Прочие ПБУ и инструкции

1.1. Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

1.2. Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

Основные средства:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве объекта основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете. Для обеспечения контроля за, сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств, признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% процентов первоначальной стоимости основного средства. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов основных средств эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии, у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- право пользования активом;

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания, в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки, накопленная амортизация рассчитывается по правилам, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/200 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, которые завершаются в 2023 году или позднее.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Для договоров, по предметам, аренды которых признается право пользования активами (ППА), оценка обязательств по аренде первоначально оценивается, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец, 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 года не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение с соответствии ФСБУ 5/2018;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;
- единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, установленным в Обществе, не превышает 12 месяцев, производится в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации;
- расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности;

- незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным прямым материальным затратам (по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, запасных частей);
- производственные расходы, которые нельзя непосредственно отнести к конкретному виду деятельности, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат и подразделений. Списание расходов, собранных на счете 25 "Общепроизводственные расходы", осуществляется в дебет счета 20 «Основное производство»;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" без распределения остатков на незавершенное производство;
- в Обществе не создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

2. Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

2.1. Налог на имущество. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств

2.2. Транспортный налог. Ведется раздельный учет транспортных средств, как являющихся, так и не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом.

2.3. Налог на добавленную стоимость. Для исчисления налога на добавленную стоимость используются счета:

- 19.01 - НДС при приобретении основных средств;
- 19.03 - НДС по приобретенным МПЗ;
- 19.04 - НДС по приобретенным услугам.

2.4. Налог на прибыль. В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямыми расходами для целей налогового учета считаются расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании

услуг), а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме, относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства, (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли в Обществе формируются резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, подлежит переносу на следующий отчетный (налоговый) период.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и средней заработной платы работников на основании п.2 ст.288 НК РФ.

Данные учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы

По строке 1160 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о наличии основных средств по состоянию на 31.12.2022 года.

3.1.2. Основные средства

Данные за 2021 год, приведенные в формах отчетности за 2021 год, могут не совпадать с данными, отраженными в отчетности за эти годы.

Суммы корректировок по отдельным статьям и счетам раскрыты в таблице корректировок показателей за 2021 год. Корректировки отражены в оборотно-сальдовых ведомостях по счетам 01, 09, 76.07, 77, 84 по бухгалтерским записям, сделанным в «межотчетный» период.

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли:

№	Наименование корректировки	На 31.12.2021г
Актив		
1.	Право пользования активом	627
Пассив		
2.	Арендные обязательства	627

По строке 1160 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств по стоимости приобретения, за вычетом начисленной линейным способом амортизации по следующим видам основных средств:

№	Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2022г	Накопленная амортизация на 31.12.2022г	Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2022г
1.	Машины и оборудование	124	90	34
2.	Право пользования активом	627	313	314
	Итого	751	403	348

Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации. Недвижимого имущества и транспортных средств, состоящих на балансе Общества нет.

В течение 2022 года основные средства не приобретались.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются:

3.2.1 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе отражена сумма отложенного налогового актива в размере 2 971 тыс. руб. (за 2021г – 1 085 тыс. руб.). Суммы отложенных налоговых активов отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто:

- ОНА от суммы резерва по предстоящим отпускам - 456 тыс. руб.,
- ОНА от суммы резерва сомнительных долгов - 164 тыс. руб.,
- ОНА от суммы убытка полученного в 2019 году - 92 тыс. руб.,
- ОНА от суммы убытка полученного в 2021 году - 256 тыс. руб.,
- ОНА по арендным обязательствам – 70 тыс. руб.,
- ОНА от суммы убытка полученного в 2022 году - 1 164 тыс. руб.,
- ОНА по отложенным расходам по курсовым разницам - 769 тыс. руб.

3.2.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют (за 2021г – 40 тыс. руб.)

3.2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В составе строки 1210 «Запасы» отражены:

- материально-производственные запасы – 0,2 тыс. руб. (за 2021г – 4 тыс. руб.)

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, в том числе:

- остаток денежных средств на расчетных счетах в рублях равен - 146 тыс. руб., (за 2021г – 496 тыс. руб.)
- остаток денежных средств на валютных счетах, равен нулю
- остаток наличных денежных средств, в кассе Общества равен нулю.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1260 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражен размер дебиторской задолженности и прочих оборотных активов в общей сумме 10 163 тыс. руб. (за 2021 - 16 102 тыс. руб.), в том числе:

3.5.1 Дебиторская задолженность

Сумма долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности составляет 10 037 тыс. руб. (за 2021 – 15 858 тыс. руб.), в том числе:

- авансы выданные – 32 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 9 325 тыс. руб., из которой:
 - долгосрочная задолженность – 3 897 тыс. руб.;
 - краткосрочная задолженность – 5 428 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 585 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 7 тыс. руб.;
- расчеты с прочим дебиторами – 88 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе, за вычетом резерва по сомнительным долгам сформированного в бухгалтерском учете в размере 821 тыс. руб.

3.5.2. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов в части расходов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты в общей сумме 126 тыс. руб., (за 2021г – 103 тыс. руб.), в том числе:

- в виде стоимости приобретения неисключительных прав на использование интернет-версии справочной системы «Главбух» – 44 тыс. руб.;
- в виде стоимости приобретения неисключительных прав на использование интернет-версии справочной системы «Юрист» – 39 тыс. руб.;
- в виде стоимости приобретения неисключительных прав на использование программы проверки контрагентов «Контур-Фокус» – 22 тыс. руб.;
- в виде стоимости приобретения неисключительных прав на использование программы для предоставления отчетности через телекоммуникационные каналы связи «Контур.Экстерн» – 15 тыс. руб.;
- в виде стоимости приобретения неисключительных прав на использование программы «Контур.Экстерн» (сервис «Контур-Сверка») – 6 тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

По строке 1370 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса отражается информация о величине уставного капитала организации и о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке), в том числе:

3.6.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала ООО «Про-Право» составляет 10 (десять тысяч) рублей. Сумма внесена полностью.

3.6.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Размер нераспределенной прибыли составляет 4 304 тыс. рублей, (за 2021 – 9 155 тыс. руб.).

3.7. Другие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражается информация о наличии отложенного налогового обязательства и прочих долгосрочных обязательств в общей сумме 1 314 тыс. рублей (за 2021г – 909 тыс. руб.), в том числе:

3.7.1. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе формируются в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе отражена развернутая сумма отложенного налогового обязательства в размере 877 тыс. руб. (за 2021 – 141 тыс. руб.), в том числе:

- ОНО по отложенным доходам по курсовым разницам - 810 тыс. руб.
- ОНО по арендным обязательствам - 67 тыс. руб.

3.7.2. Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства в сумме 437 тыс. рублей, (за 2021г – 768 тыс. руб.)

3.8. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена информация о наличии кредиторской задолженности. Общая сумма долгосрочной и краткосрочно кредиторской задолженности составила 5 725 тыс. руб., (за 2021 – 6 213 тыс. руб.), в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5 725 тыс. руб., из которой:
 - долгосрочная задолженность – 5 720 тыс. руб.
 - краткосрочная задолженность – 5 тыс. руб.

3.9. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация о созданных оценочных обязательствах, в том числе:

3.9.1. Оценочные обязательства

В 2022 году Общество продолжило формирование резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников. На конец, 2022 года размер такого резерва составил 2 276 тыс. руб. (за 2021 – 2 161 тыс. руб.). Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда сотрудников и обязательных отчислений страховых взносов. По сведениям кадровой службы количество неиспользованных отпусков на 31.12.2022 года составило 769,84 дней.

Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2023 года.

3.10. Кредиты и займы полученные

В 2022 году, ООО «ПРО-ПРАВО» заемные средства в своей деятельности не использовало.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

За отчетный год выручка Общества (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) составила – 4 699 тыс. руб. (за 2021 – 28 077 тыс. руб.), в том числе:

- в отношении услуг в области права (ОКВЭД 69.10) – 4 691 тыс. руб.
- в отношении доходов от оказания услуг по письменному и устному переводу (ОКВЭД 74.30) – 8 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

4.2.1. Себестоимость

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражена сумма расходов по производству и реализации в размере 4 487 тыс. руб. (за 2021 – 3 203 тыс. руб.), основную долю которых занимают:

- расходы на оплату труда – 3 797 тыс. руб.
- начисленные страховые взносы – 614 тыс. руб.

4.2.2. Управленческие расходы

По строке 2220 отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма управленческих расходов в 2022 году составила 4 511 руб., (за 2021 – 25 522 тыс. руб.)

Существенную долю составили расходы:

- на оплату труда – 3 142 тыс. руб.,
- начисленные страховые взносы – 577 тыс. руб.,
- амортизация основных средств – 314 тыс. руб.,

- информационно-консультационные услуги – 256 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы

В составе строки 2340 «Прочие доходы» отражена информация о прочих доходах в размере 11 458 тыс. руб., (за 2021– 9 657 тыс. руб.), в том числе:

- доходы в виде положительных курсовых разниц – 4 986 тыс. руб.
- доходы от уступки прав требований – 6 387 тыс. руб.
- прочие доходы – 85 тыс. руб.

2.4. Прочие расходы

В составе строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о прочих расходах в размере 13 161 тыс. руб. (за 2021- 12 317 тыс. руб.), в том числе:

- расходы в виде отрицательных курсовых разниц – 6 331 тыс. руб.
- расходы от уступки прав требований – 6 387 тыс. руб.,
- расходы на услуги банков – 132 тыс. руб.,
- прочие расходы – 311 тыс. руб.

2.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование	За 2022 год		За 2021 год	
	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)
Налог на прибыль	-6 001 310	1 200 261	-3 307 866	661 573
Отложенные налоги, в т.ч.:		1 150 040		(1 865 329)
Вычитаемая временная разница	9 430 765	1 886 153	8 622 480	(1 724 496)
Налогооблагаемая временная разница	3 680 565	(736 113)	704 166	(140 833)

Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1.	Отложенные налоговые активы	2 971 236	1 085 083	2 809 579
2.	Отложенные налоговые обязательства	876 946	140 833	

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяема ставка налога на прибыль – 20%.

2.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток отчетного периода)» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1.	Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	(4 851 270)	(5 173 195)

Существенная часть операций ООО «Про-Право» ведется в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имеются обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, поэтому ООО «Про-Право» подвержено валютному риску, последствия, реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли (непокрытого убытка).

3. Прочие пояснения

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межрасчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021г, включают последствия указанной корректировки.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г:

Причина (пояснение корректировки)	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	формулировка
ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	1150 "Основные средства"	95	627	722	Корректировка прав пользования активами (ППА) и арендных обязательств
	1450 "Прочие длгосрочные обязательства"	-	627	627	

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды":

№	Наименование корректировки	На 31.12.2021 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2021 после корректировки
	АКТИВ			
1.	Основные средства	95	627	722
2.	Отложенные налоговые активы	944	141	1 085
3.	Прочие оборотные активы	-	141	141
	ПАССИВ			
1.	Обязательства по аренде	-	768	768
2.	Отложенные налоговые обязательства	-	141	141

4. Операции со связанными сторонами

5.1. В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 "О конкуренции и ограничения монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

5.1. Перечень связанных сторон и характер отношений с ними

В соответствии с ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу:

- ООО "УК КорСарНефть" ИНН 7725562024 КПП 770901001 ОГРН 1067746296397
- ООО "Панъельская НГК" ИНН 1106029033 КПП 110201001 ОГРН 1121106000938
- ООО "НК "Рената" ИНН 6316113386 КПП 110201001 ОГРН 1066316093238
- ООО "НК"Дельта-Нафта" ИНН 6317067012 КПП 110201001 ОГРН 1066317035080
- ООО "К.И.С.С." ИНН 7722562210 КПП 770901001 ОГРН 1057749153637
- ООО "БТС" ИНН 7725594379 КПП 770901001 ОГРН 1077746101179
- ООО "ИНТРИС" ИНН 7709958332 КПП 770901001 ОГРН 1147746794139

Степень участия: имеют общих участников – физическое лицо

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. генеральный директор ООО "Про-право" - Блохина Ирина Викторовна.

5.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2018 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа – генерального директора

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу организации в 2022 году составляет 1 102 тыс. рублей (в 2021г. – 1 102 тыс. руб.). Начисленная сумма страховых взносов составила 192 тыс. рублей (в 2021г.- 190 тыс. руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда с учетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

6. Информация о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения деятельности.

7. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности, а также о реорганизации и ликвидации.

8. Информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

9. Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

10. Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Генеральный директор

Блохина И.В.

Главный бухгалтер

Козлова М.Е.