Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 года
отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Про-Право»

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Про-Право»

Сокращенное наименование: ООО «Про-Право»

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

Дата государственной регистрации - 09 апреля 2007 г.

Предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7725602693

Присвоен код причины постановки на учет (КПП) 770901001 (*с 29.01.2009 г.*)

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером 5077746543122

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

Организация применяет общий режим налогообложения.

Организация внесена в Единый реестр субъектов МСП 01.08.2016 г.

Участники Общества:

- Шевченко Игорь Валерьевич – 90% доли (*до 30.05.2024*)
- Шевченко Андрей Игоревич --- 90% доли (*с 30.05.2024*)
- Калаченков Максим Викторович – 5% доли;
- Блохина Ирина Викторовна - 5% доли, занимает должность генерального директора

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Общим собранием участников, численный состав которого составляет 3 (три) человека. В состав участников Общества входят: Шевченко Андрей Игоревич --- 90% доли, Калаченков Максим Викторович – 5% доли, Блохина Ирина Викторовна - 5% доли.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором.
Генеральный директор – Блохина Ирина Викторовна
Генеральный директор действует на основании Устава ООО «Про-Право».

Главный бухгалтер Общества – Козлова Маргарита Евгеньевна.

Численность сотрудников организации:

Численность	***На 31.12.2024***	***На 31.12.2023***	***На 31.12.2022***
Численность сотрудников, (чел.)	6	6	7

В течение отчетного года вносились изменения в штатное расписание Общества.
По состоянию на 31 декабря 2024 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.
Основной вид деятельности в 2024 году - Деятельность в области права и бухгалтерского учета (ОКВЭД 69)
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.
При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.
Налоговый учет в 2024 году велся одновременно с бухгалтерским учетом по ПБУ 18/02 с применением регистров налогового учета специализированного программного продукта фирмы 1С: «Предприятие» версия 8.3.
За 2024 год Общество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ст. 14 закона № 402-ФЗ), в том числе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

2. 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, ФСБУ и инструкции.

2.1. 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.

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

Нематериальные активы:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (далее - НМА) организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относиться к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля, за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Амортизация НМА начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, а течение, которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и прочих оборотных активов (краткосрочная часть). Переоценка, объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

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 тыс. руб.

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

К несущественным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 тыс. руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. 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. 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 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;
- 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 2022 году Общество учло в учетной политике изменения и отражение основных средств, капитальных вложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

На данные стандарты Общество перешло перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/200 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 4, 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество, использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включает:

б) стоимость активов организации, списываемых в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 ФСБУ 26/200 «Капитальные вложения».

Учет при получении имущества в аренду

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, являясь субъектом малого предпринимательства использует право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта. При применении ФСБУ 25/2018 Общество как арендатор на дату получения предмета аренды не признает в учёте право пользования активом (ППА) 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.
В бухгалтерском учете в качестве операционной аренды учитывался Договор аренды офисного помещения с ООО «Тетис» № АРНПП-04/21 от 01.11.2021, который действовал с 01.01.2024 по 31.12.2024, стоимость аренды равна 11 тыс. руб. в месяц.

Материально - производственные запасы

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

- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение в соответствии ФСБУ5/2018;
- 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;
- 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.

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 31.12.2024 года.

3.1.2. Основные средства

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 31.12.2024г	Накопленная амортизация на за 2024г	Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2024г
1.	Машины и оборудование	124	124	-
	Итого «Материальные внеоборотные активы»	**124**	**124**	**-**

Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации. Недвижимого имущества и транспортных средств, состоящих на балансе Общества нет.
В течение 2024 года основные средства не приобретались.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе строки 1180 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются:

3.2.1 Отложенные налоговые активы

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	ОНА от суммы резерва по предстоящим отпускам	54	108	456
2.	ОНА от суммы резерва по сомнительным долгам	-	-	164
3.	ОНА от суммы убытка, полученного в 2019 году	-	92	92
4.	ОНА от суммы убытка, полученного в 2021 году	-	256	256
5.	ОНА от суммы убытка, полученного в 2022 году	957	1 164	1 164
6.	ОНА от суммы убытка, полученного в 2023 году	253	202	-
7.	ОНА по арендным обязательствам	-	-	70
8.	ОНА от суммы отложенных расходов по курсовым разницам	209	1 169	769
9.	ОНА по расходам будущих периодов	14		
	Итого «Отложенные налоговые активы»	***1 487***	***2 991***	***2 971***

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива.

3.2.2. Прочие внеоборотные активы

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Расходы будущих периодов, в части IT услуг	-	4	-
	Итого «Прочие внеоборотные активы»	-	4	-

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов в части расходов, подлежащих списанию в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты (*долгосрочная часть*).

Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходится на отложенные налоговые активы, поэтому строке бухгалтерского баланса присваивается код 1180.

3.2.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.2.4. 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:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2022
1.	Запасные части	-	-	-
	Итого «Запасы»	-	-	-

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:

№	*Денежные средства*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	Денежные средства, из них:			
1.1.	денежные средства на расчетных счетах в рублях	571	20	146
1.2.	денежные средства на валютных счетах	-	-	-
1.3.	денежные средства в кассе в рублях	-	-	
	Итого «Денежные средства и денежные эквиваленты»	***571***	***20***	***146***

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация по краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности и прочих оборотных активах, в том числе:

3.5.1 Дебиторская задолженность

№	*Виды задолженности*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	**Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:**			
1.1.	расчеты по авансам, выданным, в том числе: *- за работы и услуги*	38	31	32
1.2.	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе: *- за работы и услуги*	252	1 465	5 428
1.3.	Расчеты с персоналом по прочим операциям, в том числе: *- по займам выданным сотрудникам*	515	515	585
1.4.	Расчеты по налогам и сборам, в том числе: *- единый налоговый счет (переплата)* *- налог на добавленную стоимость*	1 -	1 -	- 7
1.5.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе: *- обеспечение исполнения обязательств по договору аренды нежилых помещений* *- расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию*	37 -	35 -	35 53
2.	**Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:**			
2.1.	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе: *- за работы и услуги*	6 121	7 262	3 897
	Итого дебиторской задолженности	***6 964***	***9 309***	***10 037***

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

3.5.2. Прочие оборотные активы

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	Расходы будущих периодов, в части неисключительных прав на использование программ для ЭВМ	-	47	126
	Итого «Прочие оборотные активы»	-	**47**	**126**

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в части расходов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты (*краткосрочная часть*).

Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходится на дебиторскую задолженность, поэтому строке бухгалтерского баланса присваивается код 1230.

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

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	Уставный капитал	10	10	10

3.6.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 432	3 654	4 304

Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), поэтому строке бухгалтерского баланса присваивается код 1370.

3.7. Другие долгосрочные обязательства

По строке 1420 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражается информация о наличии отложенного налогового обязательства и прочих долгосрочных обязательств, в том числе:

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	Арендное обязательство	-	-	437
2.	Отложенное налоговое обязательство по арендным обязательствам	-	-	67
3.	Отложенное налоговое обязательство от суммы отложенных доходов по курсовым разницам	143	993	810
	Итого «Другие долгосрочные обязательства»	***143***	***993***	***1 314***

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.

Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходится на отложенные налоговые обязательства, поэтому строке бухгалтерского баланса присваивается код 1420.

3.8. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена информация о наличии краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, в том числе:

№	*Кредитор*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	**Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:**			
1.1.	Поставщики и подрядчики, в том числе: *- работы, услуги*	50	1	5
1.2.	Расчеты по налогам и сборам	181	121	-

1.3.	Расчеты по социальному обеспечению	13	13	-
2.	**Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:**			
2.1.	Поставщики и подрядчики, в том числе: *- работы, услуги*	975	7 041	5 720
	Итого кредиторской задолженности	***1 219***	***7 176***	***5 725***

3.9. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1540 «Другие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация о созданных оценочных обязательствах, в том числе:

3.9.1. Оценочные обязательства

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
1.	Оценочное обязательство по оплате отпусков	218	538	2 276
	Итого «Оценочные обязательства»	***218***	***538***	***2 276***

В 2024 году Общество продолжило формирование резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников. Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда сотрудников и обязательных отчислений страховых взносов.
Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2025 года.

Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходиться на оценочные обязательства, поэтому строке бухгалтерского баланса присваивается код 1540.

3.10. Кредиты и займы полученные

В 2024 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.

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*
1.	Выручка, в том числе:		
1.1	от оказания услуг в области права	8 107	1 987
	Итого «Выручка»	***8 107***	***1 987***

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах по производству и реализации и расходах для нужд управления организацией, в том числе:

4.2.1. Себестоимость

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*
1.	**Расходы по производству и реализации, в том числе:**		
1.1.	Амортизация ОС	-	35
1.2.	Отчисления на социальные нужды	35	149
1.3.	Расходы на оплату труда	117	812
1.4.	Материальные расходы	-	-
	Итого «Себестоимость»	***152***	***996***

4.2.2. Управленческие расходы

№	*Наименование показателя*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*
1.	***Управленческие расходы, из них:***		
1.1.	Аренда офиса	104	261
1.2.	Информационно-консультационные услуги	82	146
1.3.	Отчисления на социальные нужды	138	178
1.4.	Расходы на оплату труда	557	954
1.5.	Сопровождение программного обеспечения	190	99
1.6.	Прочие расходы	22	119
	Итого «Управленческие расходы»	***1 093***	***1 757***

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

Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходиться на управленческие расходы, поэтому строке отчета о финансовых результатах присваивается код 2220.

4.3. Прочие доходы и расходы

№	*Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы*	*За 2024 год*		*За 2023 год*	
		Доходы (стр.2340)	*Расходы (стр.2350)*	*Доходы (стр.2340)*	*Расходы (стр.2350)*
1.	Курсовые разницы	859	843	1 542	2 568
2.	Оценочные обязательства по оплате труда	383	-	1 504	-
3.	Резервы по сомнительным долгам	-		600	-
4.	Списание дебиторской задолженности	-	2 033	-	806
5.	Прочие доходы (расходы)	-	50	87	146
	Итого	***1 242***	***2 926***	***3 733***	***3 520***

4.4. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разницах:

Наименование	*За 2024 год*		*За 2023 год*	
	Налоговая база	*Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)*	*Налоговая база*	*Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)*
Налог на прибыль	5 178	1 035	(6 001)	111
Отложенные налоги, в том числе:		(923)		(2 875)
Вычитаемая временная разница	(9 006)	(1 801)	100	20
Налогооблагаемая временная разница	4 394	879	(581)	(116)

Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Отложенные налоговые активы	1 190	2 991	2 971
2.	Отложенные налоговые обязательства	(114)	(993)	(876)

При переходе на ставку 25% по налогу на прибыль разница, возникшая от пересчета отложенных налогов, отражена по стр. 2410 Отчета о финансовых результатах в сумме 654 тыс. руб., в том числе: по счету 09 – (1 504) тыс. руб., по счету 77 - 850 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства после корректировки отложенных налогов из-за повышения ставки налога на прибыль:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Отложенные налоговые активы	1 487	2 991	2 971
2.	Отложенные налоговые обязательства	(143)	(993)	(876)

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 в 2024 году ставка налога на прибыль – 20%.

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

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

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1.	Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	3 778	(649)

Существенная часть операций ООО «Про-Право» ведется в российских рублях.
По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества имеются обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому ООО «Про-Право» подвержено валютному риску, последствия, реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли (непокрытого убытка).

5. Операции со связанными сторонами

Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, не раскрывает информацию о связанных сторонах (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).

6. Информация о непрерывности деятельности

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них в частности - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с ведением специальной военной операцией в Украине. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.
Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках оказало несущественное влияние на финансовое положение Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».
В настоящее время Руководством и собственниками Общества ведется активная политика по улучшению финансовой ситуации: ведутся поиск и переговоры с контрагентами в целях заключения договоров.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не планирует прекращение своей деятельности в будущем.

7. Информация о прекращаемой деятельности

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

8. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

9. 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.

9.1. 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.

9.2. Финансовые риски
Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.
Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ.
Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.
Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента.
Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.
Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации не подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что не использует заемные средства в иностранной валюте.
Организация осуществляет расчеты преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.
Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

9.3. 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.

События на Украине приняты Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

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.

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.

25 марта 2025 г.

