

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РБА-Менеджмент» ИНН7725611507 КПП 772201001 зарегистрировано «09» июля 2007 г.

Юридический/ почтовый адрес: 109052, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Нижегородский, Новохохловская ул, дом 23, строение 1, офис 326

1.2. Уставный капитал составляет 8 700 000 руб.

1.3. По состоянию на отчетную дату учредителями Общества является:

➤ физическое лицо - резидент РФ с долей в уставном капитале 100 %,

1.4. Численность работающих на отчетную дату составила 101 человек

1.5. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Аветисян Владимир Зограбович

1.6. Бухгалтерский учет в Обществе ведется и бухгалтерская отчетность составляется Главным бухгалтером Аветисяном Владимиром Зограбовичем.

1.7. Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и зарегистрированное по адресу: 109544, г. Москва, улица Рабочая, д. 93, стр. 2

Согласно НК РФ Общество уплачивает налоги в бюджеты соответствующих регионов.

1.8. Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2022 г. является: Аветисян Владимир Зограбович.

2. Виды деятельности

2.1. Общество осуществляет текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

2.2. К текущей деятельности Общества относятся:

- оказание услуг по обеспечению основной коммерческой деятельности организаций (услуг по ведению бухгалтерского учета, юридических услуг, услуг по подбору персонала и т.п.);

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг компаниями;

- сдача помещений в субаренду,

- другие виды деятельности, не противоречащие Уставу Общества.

2.3. Инвестиционная деятельность Общества связана с приобретением основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов.

2.4. Вся деятельность Общества ведется на территории России.

2.5. Прекращаемых видов деятельности Общества в 2022 г. не было.

3. Учетная политика

3.1. Бухгалтерский учет ведется, бухгалтерская отчетность составляется:

- на основании действующего Законодательства и принятой Обществом Учетной политики. Отступлений от правил, установленных Законодательством, нет,
- по автоматизированной форме с применением программных продуктов 1С: КОМПЛЕКСНАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ (версия 8.2), 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3), 1С:Зарплата и Управление персоналом,
- с использованием типового (актуального на момент отражения хозяйственных операций) плана счетов программного продукта 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3)

3.2. Основные принципы учетной политики на 2022 г.:

3.2.1. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (с учетом дисконтирования). При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о капитальных вложениях раскрывается с учетом существенности в полном объеме. Общество применяет перспективный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020.

3.2.2. В составе основных средств учитываются активы, первоначальная стоимость которых, включая все затраты на их приобретение, превышает 100 000 руб. за единицу. Стоимостной критерий выбран исходя из принципов существенности и рациональности. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость, в течение установленного срока полезного

использования объекта. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если ее невозможно определить или она незначительна. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету ОС и по месяц выбытия или списания. Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливаем. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость пересматриваются в конце каждого отчетного года, и при изменении условий использования ОС., техосмотр – Существенные затраты (на сумму более 100 000 руб.) на плановый ремонт, техобслуживание и т.п., проводимые реже чем раз в год, признаются отдельным объектом ОС. . Переоценка ОС не производится, Ежегодно на 31 декабря производится проверка ОС на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36. Убыток от обесценения признается прочим расходом. При продаже или ином выбытии ОС в ОФР отражается только результат (доходы за вычетом расходов, свернуто). Инвестиционной недвижимости на балансе Общества нет. При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество применяет упрощенный ретроспективный способ: на 31 декабря 2021 года, после составления баланса за 2021 г. Общество отражает в учете все корректирующие записи, по пересчету балансовой стоимости основных средств.

3.2.3. Бухгалтерский учет и отражение в отчетности договоров аренды зависит от роли Общества в договоре аренды (арендатор и арендодатель) и вида аренды (операционная или финансовая).

3.2.3.1. Операционная аренда у арендатора. Затраты на аренду по договору на срок не более 12 месяцев или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., при условии, что арендованное имущество не сдается в субаренду, признаются расходом в периоде их осуществления в полной сумме понесенных в отчетном месяце расходов в соответствии с первичными учетными документами. По остальным договорам аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом (ППА) учитывается в составе внеоборотных активов. Стоимость ППА равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды. Обязательство по аренде отражается обособленно на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой можно получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшают его на сумму текущего платежа. Стоимость ППА погашается начислением амортизации линейным способом по правилам, установленным для учета собственных ОС Общества.

3.2.3.2. Операционная аренда у арендодателя. Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счете 01, если Обществу перешло право собственности на объект, или в составе ППА, если арендованное имущество сдается в субаренду. Доходы от операционной

аренды арендодатель признает в составе прочих доходов в сумме, определенной условиями договора аренды и первичными учетными документами.

3.2.3.3. Общество не заключало договоры финансовой аренды (ни в качестве лизингодателя, ни в качестве лизингополучателя).

3.2.4. В составе нематериальных активов учитываются активы стоимостью более 100 000 руб. Стоимостной критерий выбран исходя из принципа существенности при отсутствии прямой нормы в Законодательстве по бухгалтерскому учету. Переоценка стоимости НМА не производится. Общество не проверяет нематериальные активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение, т.к. отсутствует свободный рынок активов, аналогичных НМА, учитываемых Обществом. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.2.5. В составе материально-производственных запасов (МПЗ) учитываются активы потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, независимо от их стоимости. Стоимость активов, используемых в течение периода более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. учитывается в составе расходов в периоде их приобретения, при этом технически используется счет 10.09. Материалы, предназначенные для управленческих нужд Общества (канцелярские и офисные принадлежности, хозяйственные принадлежности, материалы для содержания и оформления офиса, подарки в вещественном виде для сотрудников и клиентов Общества и т.п.) не признаются запасом, и их стоимость признается расходом в том периоде, когда материалы были приобретены. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением (в том числе, транспортно-заготовительные расходы), а также скидки, полученные от поставщика. При отпуске МПЗ для использования их оценка производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки. Дисконтирование применяется при приобретении запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев.

3.2.6. Выдача средств под отчет на командировки за рубеж рассматривается как выдача аванса в валюте. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату выдачи аванса (при наличии аванса) и авансового отчета (в части суммы, превышающей аванс).

3.2.7. Общество является плательщиком НДС.

Общество использует право принятия всей суммы налога к вычету, если расходы на необлагаемые операции в отчетном (налоговом) периоде, не превышают 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Общество заключает с покупателями

рамочные договоры, в соответствии с которыми по отдельным поставкам могут быть предусмотрены авансовые платежи, по другим - отсрочка платежа. По таким договорам в отчетности дебиторская и кредиторская задолженности отражаются развернуто. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную в 2022 г. не производился.

3.2.9. Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе отдельными строками по видам соответствующих активов.

3.2.10. Депозиты до востребования и срочные депозиты (сроком до 3 месяцев), открытые в банках, а также банковские овердрафты, возмещаемые по требованию, учитываются как денежные эквиваленты Общества.

3.2.11. Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Формируется два отдельных оценочных обязательства: обязательство по оплате отпуска и обязательство по взносам на социальное страхование, - по правилам, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. При превышении суммы отпускных над суммой начисленного оценочного обязательства излишек признается расходом отчетного периода.

3.2.12. Общество применяет положения ПБУ 18/02. Для определения временных разниц (ВР) применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР (постоянных разниц), предполагающий определение разниц путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

3.2.13. Общество является плательщиком ежемесячных авансовых взносов налога на прибыль.

3.3. В 2022 г. , в Учётную политику внесены изменения в порядок учета авиа- и железнодорожных билетов в связи с возможностями применяемой учетной системы 1С:Бухгалтерия. Изменения принципиально не повлияли на порядок ведения бухгалтерского учёта.

3.4. В учетную политику на 2023 г. и План счетов внесены изменения в связи с изменением законодательства и осуществлением новых хозяйственных операций.

3.4.1. Единый налоговый платеж (ЕНП) -денежные средства, которые Общество - налогоплательщик (налоговый агент) перечисляет в бюджет на единый налоговый счет (ЕНС) для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, отражается на счете 68.90 "Единый налоговый счет".

3.4.2. Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование работников уплачиваются по единому тарифу. Учет взносов по единому тарифу осуществляется на счете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»..

3.5. Общество в 2023 г. не планирует применять досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Сведения о бухгалтерской отчетности

4.1. При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности учтено то, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.2. В сравнительных показателях баланса 2022 г. на 31.12.2021 г. учтены корректировки, произведенные упрощенно-ретроспективным способом в межотчетном периоде 2021 – 2022 г.г. при переходе на новые ФСБУ 6/2020, 25/2018):

- корректировка за счет нераспределенной прибыли балансовой стоимости основных средств составляет 201 888,20 руб.,

- признание обязательства по аренде и ППА на сумму 2 118 614,18 руб.

Произведенные корректировки не повлияли на оценку и принятие решение заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности 2022 г., т.к. суммы корректировок незначительны (не превышают 5 % от балансовой стоимости активов).

4.3. Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет.

4.4. Существенные ошибки при ведении учета и составлении отчетности не выявлены

4.5. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

4.6. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов активов и обязательств, затрат на производство/ издержек обращения приведена в таблицах Приложения к Пояснительной записке:

- ✓ нематериальных активов - в Таблице 1;
- ✓ основных средств - в Таблице 2. Недвижимого имущества, земельных участков, автотранспорта на балансе Общества нет;
- ✓ Финансовые вложения Общество не осуществляет;
- ✓ запасов – в Таблице 4;
- ✓ дебиторской и кредиторской задолженности – в Таблице 5;
- ✓ составе затрат на производство/ издержек обращения – в Таблице 6;
- ✓ оценочных обязательств – в Таблице 7.

4.7. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода денежных средств и денежных эквивалентов приведена в Отчете о движении денежных средств. В строке «Платежи...в связи с оплатой труда работников»

отражаются только суммы, связанные с выплатой заработной платы. При этом, перечисление НДФЛ и социальных взносов отражается по строке «Прочие платежи».

4.8. Общество использует право принимать к возмещению НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в течение 3-х лет. Суммы НДС, не принятые к возмещению в отчетном периоде, отражаются в активе баланса.

4.9. По строке «Прочие оборотные активы» баланса отражаются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в частности, лицензионные платежи).

4.10. Общество не выдает и не получает средств в обеспечение обязательств и платежей.

4.11. Общество не получает Государственную помощь.

4.12. Изменение всех составляющих капитала Общества отражено в «Отчете об изменениях капитала». По итогам 2022 г. Общество выплатило своим учредителям дивиденды в сумме 23 000 000,00 рублей.

4.13. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (в деятельности Общества таких случаев нет).

4.14. Стоимость чистых активов, рассчитанная по данным бухгалтерского баланса в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ¹, существенно превышает размер Уставного капитала Общества, сформированного в соответствии с законодательством, что соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Значительная по размерам стоимость чистых активов в сопоставлении с общей стоимостью имущества Общества характеризует его положение как финансово устойчивое.

4.15. Финансовые показатели деятельности Общества отражены в «Отчете о финансовых результатах».

4.15.1. Выручка от реализации услуг составляет 100 % от общей выручки Общества в отчетном периоде.

4.15.2. Себестоимость продаж составляет:

- 100 % - прямые расходы, связанные с оказанием услуг.

4.15.3. Валовая прибыль определяется как разница между выручкой от реализации и себестоимостью товара.

4.15.4. В связи с тем, что себестоимость оказанных услуг составляет 100 %, все

¹ Порядок утвержден Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России № 03-6/пз от 29.01.2003. По мнению Минфина РФ, отраженного в письмах от 13.05.2010 № 03-03-06/1/329, от 07.12.2009 № 03-03-06/1/791 и др., этим же порядком руководствуются и Общества с Ограниченной ответственностью.

расходы, связанные с административно-хозяйственной деятельностью Общества отражаются в составе управленческих расходов.

4.15.5. Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих расходов.

4.15.6. В составе прочих доходов отражаются:

- излишне начисленная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.2022 в сумме 1 524 554,93 руб., что составляет 51,21 % от общей суммы прочих доходов

- прибыль прошлых лет (восстановленное НМА в учете) в сумме 1 423 246,93 руб., что составляет 47,81 % от общей суммы прочих доходов,

- прочие доходы в сумме 29 190,34 руб., что составляет 0,98 % от общей суммы прочих доходов (в пояснениях не отдельно не раскрываются, т.к. каждый вид дохода составляет менее 5 % от общей суммы показателя).

4.15.7. В составе прочих расходов отражаются:

- курсовые разницы, возникающие при оплате по договорам поставки товаров с обязательством по оплате в условных единицах и при переоценке валюты, в сумме 10596,11 руб., что составляет 0,5 % от общей суммы прочих расходов,

- убыток прошлых лет (амортизация восстановленного НМА в учете) в сумме 1 423 246,93 руб., что составляет 60,83 % от общей суммы прочих расходов,

- пособия и материальная помощь в сумме 60 000,00, что составляет 2,56 % от общей суммы прочих расходов,

- организация и проведение мероприятий для сотрудников в сумме 766 132,35 руб., что составляет 32,75 % от общей суммы прочих расходов,

- расходы по передаче товаров (работ/услуг) безвозмездно и для собственных нужд в сумме 53 100,00 руб., что составляет 2,27 % от общей суммы прочих расходов,

- прочие расходы в сумме 26 501,16 руб., что составляет 0,09 % от общей суммы прочих расходов (в пояснениях не расшифровывается, т.к. каждый вид расхода составляет менее 1 % от общей суммы показателя).

4.15.8. Прибыль до налогообложения рассчитывается исходя из прибыли от продаж и прочих доходов и расходов.

4.15.9. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.15.10. Совокупный финансовый результат периода равен чистой прибыли и определяется как разница прибыли до налогообложения и налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода в 2022 г. не было.

5. Сведения о иных видах отчетности

5.1. Контролируемых сделок в деятельности Общества нет.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Информация о связанных сторонах предоставляется Обществом заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном п. 2 ПБУ 11/2008 и приведена в таблице.

6.2. К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Управляющий директор, Директор по административным вопросам, Директор по персоналу, Директор по экспортному регулированию. Все выплаты управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и другие выплаты, предусмотренные Положением по оплате труда), являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2022 года связанными по отношению к Обществу лицами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г., руб.
1. Дочерние Общества ² /Зависимые Общества ³				
нет				
2. Владение Обществом				
нет				
3. Компании, где РБА-Менеджмент выступает как управляющая компания				
АО Компэл	Договор управления Б-Н от 01.03.2021	100 979		0,00
	Услуги по ведению хозяйственной деятельности по договорам	240 096		12 742
ООО ДКО Электронщик	Договор управления Б-Н от 01.03.2021	4 293		0,00
	Услуги по ведению хозяйственной	9 002		0,00

² Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % общего количества голосов

³ Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20 %, но не более чем 50 % общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые Обществом

	деятельности по договорам			
ООО ПА Контракт электроника	Договор управления Б-Н от 01.03.2021	6 257		0,00
	Услуги по ведению хозяйственной деятельности по договорам	9 421		0,00
ООО Белив	Договор управления Б-Н от 28.09.2021	4 389		0,00
	Услуги по ведению хозяйственной деятельности по договорам	6 525		0,00
4. Основной управленческий персонал				
Основной управленческий персонал (5 чел.)	Краткосрочные вознаграждения	16 490	В соответствии с ТК РФ	0,00

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Генеральный директор

(Аветисян В.З.)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	28	(9)	26 668	-	-	(1 648)	-	-	28 119	(1 657)
	5110	за 2021г.	28	(6)	-	-	-	(3)	-	-	28	(9)
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
							часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	23 133	3 535	-	(26 668)	-
	5190	за 2021г.	-	23 133	-	-	23 133
в том числе:	5181	за 2022г.	10 666	2 652	-	(13 318)	-
	5191	за 2021г.	-	10 666	-	-	10 666
Экспресс-Оценка	5182	за 2022г.	12 468	882	-	(13 350)	-
	5192	за 2021г.	-	12 468	-	-	12 468

Руководитель _____
(подпись)

Аветисян Владимир
Зограбович
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 240	300	30 000
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Аветисян Владимир
Зограбович
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г. _____

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Аветисян Владимир
Зограбович
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г. _____

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода			
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность		перевод из дебитор-ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор-ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	86 017	2 105	12	(78 204)	-	-	-	-	33	9 962
	5580	за 2021г.	43 061	57 417	-	(14 461)	-	-	-	-	-	86 017
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	14 403	1 932	-	(14 356)	-	-	-	-	-	1 979
	5581	за 2021г.	16 657	10 782	-	(13 036)	-	-	-	-	-	14 403
авансы полученные	5562	за 2022г.	36 940	-	-	(36 940)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	1 671	35 877	-	(608)	-	-	-	-	-	36 940
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	24 990	(12)	12	(17 574)	-	-	-	-	33	7 449
	5583	за 2021г.	18 045	7 348	-	(403)	-	-	-	-	-	24 990
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	6 000
прочая	5566	за 2022г.	2 079	185	-	(1 728)	-	-	-	-	-	535
	5586	за 2021г.	688	1 805	-	(414)	-	-	-	-	-	2 079
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	86 017	2 105	12	(78 204)	-	X	-	-	33	9 962
	5570	за 2021г.	43 061	57 417	-	(14 461)	-	X	-	-	-	86 017

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Аветисян Владимир
Зотрабович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

22 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 406	5 906
Расходы на оплату труда	5620	147 821	151 980
Отчисления на социальные нужды	5630	24 009	25 683
Амортизация	5640	14 189	13 383
Прочие затраты	5650	90 526	296 688
Итого по элементам	5660	279 951	493 640
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 163)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	16 282	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	296 233	491 477

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Аветисян Владимир

Зограбович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

22 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 480	13 570	(12 172)	(1 525)	7 354

Аветисян Владимир
Зохрабович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

22 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РБА-Менеджмент"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	26 463	23 153	22
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5 050	19 014	29 504
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 189	357	-
Прочие внеоборотные активы	1190	17 062	23 209	-
Запасы	1210	-	16 282	14 119
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	17 455	24 294	19 102
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 183	3 649	3 127
Прочие оборотные активы	1260	11 393	17 605	26 421
ИТОГО активы	-	79 794	127 563	92 294
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	68	5 035	5 310
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	2 119	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	6 000	6 000
Кредиторская задолженность	1520	9 962	80 017	37 061
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 354	7 480	5 922
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	17 384	100 650	54 293
Стоимость чистых активов	-	62 410	26 913	38 001

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.