

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024_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 являются:
- физическое лицо - резидент РФ с долей в уставном капитале 100 %,
- 1.4. Численность работающих на отчетную дату составила 125 человек
- 1.5. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Гурин Александр Николаевич. До 24.10.2024 года Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Аветисян Владимир Зограбович
- 1.6. Бухгалтерский учет в Обществе ведется и/или бухгалтерская отчетность составляется Главным бухгалтером Гуриным Александром Николаевичем.
- 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. Общество имеет зависимые и дочерние Общества:
ООО «РЭСТОК» с долей вклада в уставный капитал 10 %
- 1.9. Общество не попадает под требования проведения обязательного аудита.
- 1.10. Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2024 г. является: Гурин Александр Николаевич. До 05.11.2024 г. бенефициарным владельцем являлся Аветисян Владимир Зограбович.

2. Виды деятельности

- 2.4. Общество осуществляет текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.
- 2.5. 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.);
 - оказание услуг по организации и проведению мероприятий;

- сдача помещений в субаренду,
- другие виды деятельности, не противоречащие Уставу Общества.

- 2.6. Инвестиционная деятельность Общества связана с приобретением основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов.
- 2.7. Финансовая Финансовая деятельность в 2023 году Обществом не осуществлялась.
- 2.8. Вся деятельность Общества ведется на территории России.
- 2.9. Прекращаемых видов деятельности Общества в 2024 г. не было.

3. Учетная политика

- 3.4. 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)

3.5. Основные принципы учетной политики на 2024 г.:

- 3.5.1. 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.

3.5.2. 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 месяца принятия к учету и по месяцу выбытия или списания. (уточнить: возможно с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету ОС). 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.

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

3.5.3.1. 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.

3.5.3.2. 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.

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

3.5.4. В составе нематериальных активов (НМА) учитываются результаты интеллектуальной деятельности (РИД), удовлетворяющие критериям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 000 руб. Стоимостной критерий выбран исходя из принципа существенности. В составе НМА учитываются, в том числе: программы для ЭВМ и базы данных, результаты НИОКР, неисключительные лицензии на программы ЭВМ, видеоролики, приобретенные средства визуализации. НМА оценивается, исходя из завершенных капитальных вложений в соответствующий объект, за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю, если отсутствуют договоры, обязывающие другое лицо купить у Общества объект НМА в конце СПИ, не существует активный рынок для соответствующих НМА и существует высокая вероятность того, что активный рынок не будет существовать в конце СПИ НМА. Фактические затраты на приобретение (создание) материального носителя, в котором выражены РИД,

средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Переоценка стоимости НМА не производится. Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. При наличии признаков обесценения производится оценка превышения балансовой стоимости обесцененных активов по отношению к их реальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования (СПИ). При отсутствии в договоре на приобретение неисключительной лицензии срока действия, устанавливается СПИ равный 5 годам в соответствии с нормами ГК РФ. Начисление амортизации отражается на сч. 05 по всем объектам НМА, включая результаты НИОКР. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Последующие затраты, понесенные после первоначального признания НМА:

- в части затрат, связанных с обслуживанием объекта (адаптация ПО, плата за продление срока действия прав, актуализация информации и пр.) - включаются в текущие расходы;
- в части затрат, связанных с переработкой НМА, не приводящей к изменению характеристик или функций, выполняемых объектом, - включаются в текущие расходы;
- в части затрат, связанных с переработкой НМА, приводящей к изменению характеристик или функций, выполняемых объектом - отражается модернизация НМА. При модернизации в зависимости от возникновения прав на объект может либо увеличиваться первоначальная стоимость НМА, либо признаваться отдельный объект НМА.

При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Остаточная стоимость НМА признается прочим расходом в бухгалтерском учете.

- 3.5.5. 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.

3.5.6. 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).

3.5.7. 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.

3.5.8. 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 2024 г. не производился.

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

3.5.10. Заемные и кредитные средства Обществом не привлекаются.

3.5.11. 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.

3.5.12. В составе финансовых вложений учитываются:

- вклад в уставный капитал ООО «РЭСТОК».

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5.13. 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.

3.5.14. 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.

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

3.6. В течение 2024 г. в Учётную политику изменения не вносились.

3.7. В учетную политику на 2025 г. внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и доработкой программного продукта 1С.

3.7.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Положением по инвентаризации с учетом следующих выбранных способов учета:

3.7.1.1. Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года.

3.7.1.2. Инвентаризация объектов, которые находятся в пользовании дистанционных работников, проводится альтернативным способом: основные средства; списанные на расходы объекты с признаками основных средств и стоимостью ниже лимита, установленного в учетной политике для объектов ОС. Альтернативный способ инвентаризации заключается в видео-фиксации, сделанной в процессе видео-звонка по корпоративному средству связи в сети Интернет с участием членов инвентаризационной комиссии и работника-пользователя.

3.7.1.3. Для проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской

отчетности в дополнение к постоянно действующей инвентаризационной комиссии Общество создает рабочие инвентаризационные комиссии по отдельным участкам учета.

3.7.2. Общество составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по полным формам, утвержденным в ФСБУ 4/2023.

3.7.2.1. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

3.7.2.2. Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

3.7.2.3. Общество отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

3.7.2.4. Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

3.7.3. Для учета РИД, полученных по лицензионному договору, к которым не применяются критерии признания НМА, используется счет:

015 «Нематериальные активы, полученные в пользование».

3.8. Общество в 2025 г. планирует применять досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Сведения о бухгалтерской отчетности

4.4. 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.

4.5. В сравнительных показателях баланса 2024 г. на 31.12.2023 г. учтены корректировки, произведенные упрощенно-ретроспективным способом в межотчетном периоде 2023 – 2024 г. г. при переходе на новые ФСБУ 26/2020, 25/2018):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	23 793	10 337	34 130

Отложенные налоговые активы	1180	420	2 073	2 493
Прочие внеоборотные активы	1190	12 952	(12 449)	503
Итого по разделу I	1100	41 452	(39)	41 413
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	3 127	2 098	5 225
Итого по разделу II	1200	84 047	2 098	86 145
БАЛАНС	1600	125 498	2 059	127 557
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 356	(11)	69 345
Итого по разделу III	1300	78 056	(11)	78 045
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	577	2 070	2 648
Итого по разделу IV	1400	2 319	2 070	4 389
БАЛАНС	1700	125 498	2 059	127 557

- корректировка за счет нераспределенной прибыли балансовой стоимости нематериальных активов составляет 11 тыс. руб.

Произведенные корректировки не повлияли на оценку и принятие решение заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности 2024 г., т.к. суммы корректировок незначительны (не превышают 5 % от балансовой стоимости активов).

4.6. 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.

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

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

4.9. 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. Реконструкция и (или) модернизация собственных или арендованных основных средств не производилась;
- ✓ отдельных видов финансовых вложений – в Таблице 3
- ✓ 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.

- 4.10. 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».
- 4.11. 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.
- 4.12. По строке «Прочие оборотные активы» баланса отражаются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в частности, лицензионные платежи).
- 4.13. Общество не выдает и не получает средств в обеспечение обязательств и платежей.
- 4.14. Общество не получает Государственную помощь.
- 4.15. Изменение всех составляющих капитала Общества отражено в «Отчете об изменениях капитала». По итогам 2024 г. Общество не выплачивало дивиденды учредителям.
- 4.16. 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).
- 4.17. В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Это привело к увеличению суммы отложенного налогового актива (обязательства) на 98 233,22 руб. Разницы, возникшие в результате пересчета величины ОНА и ОНО отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год.
- 4.18. 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

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.

размерам стоимость чистых активов в сопоставлении с общей стоимостью имущества Общества характеризует его положение как финансово устойчивое.

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

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

4.19.2. Себестоимость продаж составляет:

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

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

4.19.4. В связи с тем, что себестоимость проданного товара составляет более __ %, все расходы, связанные с административно-хозяйственной деятельностью Общества отражаются в составе управленческих расходов.

4.19.5. Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой управленческих расходов.

4.19.6. В составе прочих доходов отражаются:

- излишне начисленная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.2024 в сумме 7 498 469,78 руб., что составляет 98,80 % от общей суммы прочих доходов,

- прочие доходы в сумме 91 403,43 руб., что составляет 1,20 % от общей суммы прочих доходов (в пояснениях не отдельно не раскрываются, т.к. каждый вид дохода составляет менее 1 % от общей суммы показателя).

4.19.7. В составе прочих расходов отражаются:

- компенсация стоимости квотирования, в сумме 625 677,90 руб., что составляет 59,75 % от общей суммы прочих расходов,

- комиссия банка в сумме 100 404,00 руб., что составляет 9,59 % от общей суммы прочих расходов,

- пособия и материальная помощь в сумме 50 000,00 руб., что составляет 4,77 % от общей суммы прочих расходов,

- расходы для собственных нужд, в сумме 259 457,40 руб., что составляет 24,78 % от общей суммы прочих расходов,

- прочие расходы в сумме 11 600,00 руб., что составляет 1,11 % от общей суммы прочих расходов (в пояснениях не расшифровывается, т.к. каждый вид расхода составляет менее 1 % от общей суммы показателя).

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

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

4.19.10. 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 2024 г. не было.

5. Сведения о иных видах отчетности

5.4. Контролируемых сделок в деятельности Общества нет.

6. Информация о связанных сторонах

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

6.5. К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Финансовый директор, Управляющий директор, Директор по персоналу. 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 31.12.2024 года связанными по отношению к Обществу лицами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г., руб.
1. Дочерние Общества ² /Зависимые Общества ³				
ООО «РЭСТОК»	Доля 10%	79,48		79,48
2. Владение Обществом				
Гурин А.Н.	Доля 100%	8 700,00		8 700,00
3. Основной управленческий персонал				
Основной управленческий персонал (4 чел.)	Краткосрочные вознаграждения	22 604,90	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

(Гурин А.Н.)

Главный бухгалтер

(Гурин А.Н.)



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

**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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе: Программы ЭВМ	5100	за 2024г.	38 442	(4 312)	-	-	-	(8 032)	-	-	-	38 442	(12 344)
	5110	за 2023г.	28 119	(1 657)	10 351	(28)	(14)	(2 670)	-	-	-	38 442	(4 312)
	5101	за 2024г.	38 442	(4 312)	-	-	-	(8 032)	-	-	-	38 442	(12 344)
	5111	за 2023г.	28 119	(1 657)	10 351	(28)	(14)	(2 670)	-	-	-	38 442	(4 312)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
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		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1077570022024

РБА-МЕНЕДЖМЕНТ

Руководитель

Гурин Александр Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

[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 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	1 039	1 553	1 240
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
Гурин Александр
Николаевич
(расшифровка подписи)

3 февраля 2025 г.

Финансовых в

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
МОСКВА * (подпись)

Гурин Александр
Николаевич
(расшифровка подписи)

3 февраля 2025 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Гурин Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

3 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	79 322	-	71 910	-	(42 642)	-	-	-	-	-	-	108 590	-
	5530	за 2023г.	17 455	-	75 061	-	(15 137)	-	-	-	1 939	4	79 322	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	78 098	-	71 426	-	(42 638)	-	-	-	-	-	-	106 887	-
	5531	за 2023г.	15 311	-	75 030	-	(12 242)	-	-	-	-	-	-	78 098	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	916	-	447	-	-	-	-	-	-	-	-	1 364	-
	5532	за 2023г.	901	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	916	-
Прочая	5513	за 2024г.	307	-	36	-	(4)	-	-	-	-	-	-	340	-
	5533	за 2023г.	1 243	-	17	-	(2 895)	-	-	-	1 939	4	307	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	79 322	-	71 910	-	(42 642)	-	-	X	-	-	-	108 590	-
	5520	за 2023г.	17 455	-	75 061	-	(15 137)	-	-	X	1 939	4	79 322	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
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	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение			списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2024г.	33 099	13 482	-	(3 817)	-	-	-	-	-	42 764
	5580	за 2023г.	9 962	23 013	4	(1 822)	-	-	1 939	4	-	33 099
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	5 815	4 187	-	(2 772)	-	-	-	-	-	7 230
	5581	за 2023г.	1 979	5 458	4	(1 625)	-	-	-	-	-	5 815
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	26 715	8 949	-	(839)	-	-	-	-	-	34 825
	5583	за 2023г.	7 449	17 327	-	-	-	-	1 939	-	-	26 715
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	569	346	-	(206)	-	-	-	-	-	710
	5586	за 2023г.	535	227	-	(197)	-	-	-	-	4	569
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	33 099	13 482	-	(3 817)	-	X	-	-	-	42 764
	5570	за 2023г.	9 962	23 013	4	(1 822)	-	X	1 939	4	-	33 099

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Гурин Александр
Николаевич
(расшифровка подписи)

3 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	4 496	1 665
Расходы на оплату труда	5620	344 891	244 515
Отчисления на социальные нужды	5630	56 874	39 854
Амортизация	5640	10 828	7 427
Прочие затраты	5650	99 788	88 643
Итого по элементам	5660	516 877	382 104
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	516 877	382 104

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



Руководитель
Гурин Александр
Николаевич
(расшифровка подписи)

3 февраля 2025 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	12 024	36 848	(27 925)	(7 498)	13 449



Руководитель
Гулин Александр
Николаевич
(подпись)

Гулин Александр
Николаевич
(расшифровка подписи)