

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Рубитех Холдинг»**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

г. Москва

15

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Содержание**

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	4
1.4. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ .....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	5
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ПРОЧИХ ОБЩЕСТВАХ .....	5
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	6
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	7
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	7
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	7
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	9
2.8. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	10
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	11
2.10. ЗАПАСЫ .....	12
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	13
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....	13
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	14
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	14
2.15. УЧЕТ АРЕНДЫ .....	16
2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	17
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	17
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	18
2.19. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	19
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	19
2.21. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	20
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	20
2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	20
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	20
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>	<b>22</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>	<b>22</b>
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	22
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	22
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	25
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	25
4.5. ЗАПАСЫ .....	26
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	26
4.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	28
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	29
4.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	31
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	31
4.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ) .....	31
4.12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	31
4.13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	31
4.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	32
4.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	32
4.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	32
4.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	33
4.18. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ .....	33
4.18.1. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА .....	33
4.18.2. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ .....	36

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4.18.3.	Договоры аренды у арендодателя .....	36
4.19.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ .....	36
4.20.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....	36
<b>5.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>	<b>37</b>
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности .....	37
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности .....	37
5.3.	Прочие доходы и расходы .....	37
5.4.	Налог на прибыль .....	38
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>39</b>
6.1.	Непрерывность деятельности .....	39
6.2.	Связанные стороны .....	39
6.3.	Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	43
6.4.	События после отчетной даты .....	43
6.5.	Налоговое законодательство .....	43

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рубитех Холдинг» («Общество») за 2024г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1. Основные сведения**

**1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех Холдинг», ИНН 9717097803, зарегистрировано 12 января 2021 года Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве и поставлено на учет в ИФНС №17 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12 января 2021г. за основным государственным номером 1217700003828.

Юридический и почтовый адрес на дату составления отчетности: Россия, 129085, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, дом 9, стр.17, эт 7, пом.4.

В 2024г. изменения в Устав Общества не вносились.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
0	0	0

**1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества являются:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Независимый анализ и оценка уровня развития бизнеса, разработка рекомендаций и советов;
- Разработка важнейших управленческих решений, направленных на развитие бизнеса и повышение его эффективности;
- Инвестиционная деятельность;
- Управление дочерними обществами;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных систем.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Фактически в 2024-2023г.г. Общество получало доходы от инвестиционной деятельности и деятельности связанной с управлением дочерними обществами.

**1.3. Филиалы и представительства Общества**

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

**1.4. Структура складочного капитала, основные участники**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

- юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, владеющее долей 95% уставного капитала Общества;
- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, владеющий долей 5% уставного капитала Общества.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. являются:

- юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, владеющее долей 95% уставного капитала Общества;
- физическое лицо, владеющее долей 5% уставного капитала Общества.

В соответствии с текущим законодательством РФ закрытый паевой инвестиционный фонд – это обособленный имущественный комплекс, пользование и распоряжение, которым осуществляется управляющей компанией исключительно в интересах учредителей доверительного управления. В

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

соответствии со ст. 11 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» доверительное управление имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда осуществляет управляющая компания путем совершения любых юридических и фактических действий в отношении его имущества, а также осуществляет все права, удостоверенные ценными бумагами, составляющими закрытый паевой инвестиционный фонд, от своего имени, указывая при этом, что она действует в качестве доверительного управляющего.

Управляющая компания ЗПИФ в соответствии с указанным законом должна раскрывать информацию о пайщиках ЗПИФ Банку России в форме отчета о владельцах инвестиционных паев, но данная информация не публикуется и не передается третьим лицам.

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. признается единоличный исполнительный орган юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ, осуществляющего доверительное управление закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом, владеющим 47,65% акций материнской компании Общества.

В связи с изложенным, Общество признает в качестве бенефициарного владельца (физического лица) на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. генерального директора управляющей компании закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда.

### **1.5. Информация об органах управления**

Органами управления Общества на 31.12.2024 г. являются:

- Общее собрание Участников;
- Генеральный директор.

Высшим органом общества является Общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества с 12.01.2021г. - Ведехин Игорь Анатольевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

### **1.6. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту за 2024г.

### **1.7. Сведения о дочерних и прочих обществах**

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. ООО «Рубитех Холдинг» имеет 2 дочерних общества, созданных и действующих по законодательству РФ.

По состоянию на 31.12.2022г. ООО «Рубитех Холдинг» имеет 1 дочернее общество, созданное и действующее по законодательству РФ.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом Генерального директора Общества №21 от 28 декабря 2023 г.

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

#### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно в каждом конкретном случае, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Существенных ошибок в отчетных периодах не выявлено.

#### 2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному:

- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта признаны Обществом единовременно в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год на конец года, предшествующего году, начиная с которого Общество применяет настоящий стандарт
- В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023г. будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

#### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3.

#### 2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024г.	Курс на 31.12.2023г.	Курс на 31.12.2022г.
Доллар США	101,6797 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США	70,3375 руб. за 1 долл. США
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро	75,6553 руб. за 1 Евро
Китайский Юань	13,4272 руб. за 1 юань	12,5762 руб. за 1 юань	98,9492 руб. за 10 юаней

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов и расходов.

#### 2.6. Нематериальные активы

С 01.01.2024г. учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

С 01.01.2024г. 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 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в качестве объекта НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

#### Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание объектов нематериальных активов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

#### Элементы амортизации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022, принимая во внимание следующее: по всем группам НМА ликвидационная стоимость равна нулю.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. НМА у Общества отсутствуют.

#### Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен

**Переходные положения**

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) Общество применяет альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности) с выполнением соответствующих корректировок на нераспределенную прибыль в межотчетном периоде.

Согласно альтернативному способу перехода, Общество проводит единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

Обществом выполнена переклассификация активов в объекты НМА по их балансовой стоимости в соответствии с указанием пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022, т.е. в учете не отражены накопленные амортизация и обесценение объектов. Для всех объектов НМА определены элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) по правилам ФСБУ 14/2022 для начисления амортизации после перехода.

Объекты малоценных НМА, списанные на нераспределенную прибыль по балансовой стоимости, в целях контроля за наличием и движением таких активов, учитываются на отдельном забалансовом счете 014.02 в разрезе наименований по первоначальной стоимости приобретения

**2.7. Основные средства**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Величина затрат на ремонт ОС менее 10% первоначальной стоимости основного средства является несущественной и признается текущим ремонтом. Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС Общество учитывает в качестве отдельных объектов ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения. Их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Основные средства и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

**Оценка основных средств при признании**

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не переоценивает объекты основных средств.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

**Элементы амортизации основных средств**

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на 31.12.2024г. на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году, не было.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### 2.8. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение и создание.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### 2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Деление финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до момента принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество на отчетную дату создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

#### **2.10. Запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К прочим материально-производственным запасам Общество относит активы, имеющие признаки основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (в том числе количественный) учет.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. Общество устанавливает единицей учета номенклатурную группу.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы Общества оцениваются на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

#### **2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### **2.12. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

#### 2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.17 настоящих пояснений.

Резервирование суммы отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» с корреспонденции со счетами учета управленческих затрат.

Формирование в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н. и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности; организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

#### 2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» с корреспонденцией по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. необходимость в резерве по сомнительным долгам не возникла.

- резерв под обесценение запасов;

Обществом создается резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, предусмотренный бухгалтерским (ПБУ 5/01) законодательством. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей отражается по кредиту счета 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров» с корреспонденцией по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. необходимость в формировании резерва отсутствовала.

- резерв под обесценение основных средств;

На 31 декабря отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

По основным средствам, отличным от Актива в форме права пользования, проверку на обесценение проводит техническая комиссия, путем исследования рынка с целью сбора информации о предложениях по продаже аналогичных объектов. По результату проверки комиссия оформляет акт.

По Активу в форме права пользования проверка на обесценение осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки, полученной на последний рабочий день отчетного года.

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равным 5% от остаточной стоимости основного средства на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008). В случае превышения величины обесценения остаточной стоимости основного средства более чем на 5%, выполняется проводка по формированию резерва.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

На 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. необходимость в формировании резерва отсутствовала.

- резерв под обесценение финансовых вложений.

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. На 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. необходимость в формировании резерва отсутствовала.

#### 2.15. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права пользования». В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или по договорам с неопределенным сроком исходя из намерений арендовать предмет аренды на предполагаемый срок, с учетом требования, установленного п.6 ПБУ 1/2008, одним из которых является требование приоритета содержания перед формой. Такое намерение с обоснованием профессионального суждения закрепляется отдельным приказом руководителя Общества и/или актом комиссии.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна сумме признанного обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования. Для дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины, оборудование по очистке и розливу воды);
  - аренда автомобилей для персонала;
  - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии

30

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));

- другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как расходы, связанные с оказанием услуг.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Амортизация активов в форме права пользования периода включена в состав управленческих расходов.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Полагаясь на принцип рациональности, при несущественной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равный 5% от остаточной стоимости ППА на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008).

В рамках договоров аренды были проведены модификации, в связи с изменениями суммы арендных платежей. Договоры были переоценены исходя из суммы пересмотренных арендных платежей и ставки дисконтирования, действующей на дату модификации.

#### **2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### **2.17. Порядок формирования доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы от консультационных услуг;
- доходы от работ и оказания услуг по внедрению информационных систем;
- доходы от предоставления прав на использование программного обеспечения, собственной разработки;
- доходы от торговли компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- доходы от технической поддержки оборудования, программного обеспечения и сопровождения информационных систем.

В Обществе обеспечивается раздельный учет доходов по следующим видам деятельности:

- Выполнение работ, оказание услуг по основной ставке НДС;
- Предоставление прав использования программ для ЭВМ (ПО) без НДС;
- Торговая деятельность без НДС;
- Торговая деятельность по основной ставке НДС;

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- курсовые разницы;
- доходы от коммерческого партнерства;
- восстановление оценочных резервов;
- иные прочие доходы.

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- курсовые разницы;
- валютно-обменные операции;
- суммы начисленных и восстановленных оценочных резервов и обязательств;
- изменение стоимости предметов аренды;
- финансовый результат от реализации основных средств;
- иные однородные доходы и расходы.

#### 2.18. Порядок формирования расходов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.17 настоящих пояснений.

В Обществе обеспечивается раздельный учет расходов, аналогично учету доходов, по видам деятельности:

- Выполнение работ, оказание услуг по основной ставке НДС;
- Предоставление прав использования программ для ЭВМ (ПО) без НДС;
- Торговая деятельность без НДС;
- Торговая деятельность по основной ставке НДС;

Прочими расходами признаются:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- процентные расходы по арендным обязательствам;
- курсовые разницы;
- НДС не принятый к вычету;
- расходы на услуги банков;
- иные прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется на счете 20.01 по статьям расходов, с подразделением на прямые и прямые распределяемые. Расходы, которые можно отнести под

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

конкретный проект, относятся к прямым. К прямым распределяемым расходам относятся затраты, которые невозможно точно отнести на конкретный проект, но они связаны с производственной деятельностью.

Прямые расходы, по которым не отражена выручка за текущий месяц, и остатки прямых распределяемых расходов, не списанные в себестоимость, составляют размер незавершенного производства на конец месяца.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы собираются на счете 44 «Расходы на продажу» и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Расходы на продажу отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

**2.19. Расходы будущих периодов**

В качестве расходов будущих периодов, отражаемых в бухгалтерском учете на одноименном счете 97, Общество отражает расходы по техподдержке и сопровождению программных продуктов и оборудования, расходы, относящиеся к будущим доходам, расходы по подписке и прочим услугам с длительным периодом оказания.

В бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания таких расходов.

**2.20. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году на основании приказа Генерального директора №4 от 18.11.2024г. по состоянию на 30.11.2024г.

Инвентаризация обязательств проводилась на основании приказа Генерального директора №6 от 28.12.2024г. по состоянию на 31.12.2024г.

#### 2.22. События после отчетной даты

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### 2.23. Информация по сегментам

ООО «Рубитех Холдинг» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

#### 2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде у Общества были операции со связанными сторонами, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в пояснениях к бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**3. Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023г.

В настоящей бухгалтерской отчетности, в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г. были подвергнуты следующим корректировкам:

**Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г.:**  
Тыс. руб.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие оборотные активы	1260	2	-	(2)	Переход на ФСБУ 14/2022
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>38 258</b>	<b>38 256</b>	<b>(2)</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>6 829 042</b>	<b>6 829 040</b>	<b>(2)</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	132 446	132 444	(2)	Переход на ФСБУ 14/2022
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 823 456</b>	<b>6 823 454</b>	<b>(2)</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>6 829 042</b>	<b>6 829 040</b>	<b>(2)</b>	

**4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**4.1. Нематериальные активы**

Общество не имеет нематериальных активов на балансе по состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г.

**4.2. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 336	3 439	4 746
в том числе:			
активы в форме права пользования	2 336	3 439	4 746
<b>Основные средства - ВСЕГО</b>	<b>2 336</b>	<b>3 439</b>	<b>4 746</b>

Наличие и движение основных средств за 2024г., 2023г.:

Наименование показателя	Офисные помещения	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>		
первоначальная стоимость	5 377	5 377
накопленная амортизация	(631)	(631)
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 746</b>	<b>4 746</b>

36

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Офисные помещения	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
<b>в том числе:</b>		
<b>Активы в форме права пользования</b>		
первоначальная стоимость	5 377	5 377
накопленная амортизация	(631)	(631)
накопленное обесценение	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 746</b>	<b>4 746</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>		
поступление	-	-
выбытие (первоначальная стоимость)	-	-
выбытие (амортизация)	-	-
амортизация	(598)	(598)
обесценение признано (восстановлено)	-	-
обесценение уменьшено на сумму амортизации	-	-
переоценка	-	-
иное движение	(709)*	(709)*
<b>в том числе:</b>		
<b>Активы в форме права пользования</b>		
поступление	-	-
выбытие	-	-
амортизация	(598)	(598)
обесценение признано (восстановлено)	-	-
обесценение уменьшено на сумму амортизации	-	-
иное движение	(709)*	(709)*
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>		
первоначальная стоимость	4 668	4 668
накопленная амортизация	(1 229)	(1 229)
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>3 439</b>	<b>3 439</b>
<b>в том числе:</b>		
<b>Активы в форме права пользования</b>		
первоначальная стоимость	4 668	4 668
накопленная амортизация	(1 229)	(1 229)
накопленное обесценение	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>3 439</b>	<b>3 439</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>		
поступление	-	-
начислено амортизации	(494)	(494)
выбытие (первоначальная стоимость)	-	-
выбытие (амортизация)	-	-
обесценение признано (восстановлено)	-	-
обесценение уменьшено на сумму амортизации	-	-
переоценка	-	-
иное движение	(609)	(609)
<b>в том числе:</b>		
<b>Активы в форме права пользования</b>		
поступление	-	-
начислено амортизации	(494)	(494)

34

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Офисные помещения	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
выбытие (первоначальная стоимость)	-	-
выбытие (амортизация)	-	-
обесценение признано (восстановлено)	-	-
обесценение уменьшено на сумму амортизации	-	-
переоценка	-	-
иное движение	(609)	(609)
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>		
первоначальная стоимость	4 059	4 059
накопленная амортизация	(1 723)	(1 723)
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2 336</b>	<b>2 336</b>
<b>в том числе:</b>		
<b>Активы в форме права пользования</b>		
первоначальная стоимость	4 059	4 059
накопленная амортизация	(1 723)	(1 723)
накопленное обесценение	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2 336</b>	<b>2 336</b>

\* - изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды

Изменение элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году, отсутствовало.

Незавершенных капитальных вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», по состоянию на отчетные даты Общество не имеет. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022г., 2023г., 2024г. не произошло.

Общество не имеет на балансе инвестиционной недвижимости.

Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет основных средств, переведенных на консервацию, переданных в операционную аренду по состоянию на 31.12.2024г.

На 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. Общество проводило проверку основных средств на обесценение, необходимость в начислении резерва не возникла.

Элементы амортизации основных средств по состоянию на отчетные даты представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату		Установленные сроки полезного использования объектов основных средств		Способ начисления амортизации		Ликвидационная стоимость на отчетную дату	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе:	2 336	3 439	-	-	-	-	-	-

38

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату		Установленные сроки полезного использования объектов основных средств		Способ начисления амортизации		Ликвидационная стоимость на отчетную дату	
Офисные помещения (активы в форме права пользования)	2 336	3 439	106 мес	106 мес	линейный	линейный	-	-

**4.3. Долгосрчные финансовые вложения**

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начислены процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрчные Финансовые вложения – ВСЕГО	5301	2024г.	6 786 001	-	50 000	-	-	-	-	6 836 001	-
	5311	2023г.	6 691 000	-	95 001	-	-	-	-	6 786 001	-
В том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	5302	2024г.	6 786 001	-	50 000	-	-	-	-	6 836 001	-
	5312	2023г.	6 691 000	-	95 001	-	-	-	-	6 786 001	-
В том числе:											
дочерние хозяйственные общества	53021	2024г.	6 786 001	-	50 000	-	-	-	-	6 836 001	-
	53121	2023г.	6 691 000	-	95 001	-	-	-	-	6 786 001	-

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным. Проверка на обесценение вкладов в уставные капиталы проводилась по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г, необходимость в начислении резервов не возникла.

Финансовых вложений, обремененных залогом, нет. Расчет дисконтированной стоимости предоставленных долгосрочных займов не производится.

**4.4. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	1	-	-
Арендные обязательства	1 467	1 344	1 581
<b>ИТОГО</b>	<b>1 468</b>	<b>1 344</b>	<b>1 581</b>

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4.5. Запасы**

Общество не имеет запасов на балансе по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

**4.6. Дебиторская задолженность**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Расшифровка дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024г.			На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5330	9 016	-	9 016	58	-	682 275	-	682 275	
Дебиторская задолженность по дивидендам	53301	-	-	-	-	-	680 194	-	680 194	
авансы выданные	53302	9 012	-	9 012	10	-	127	-	127	
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	53303	-	-	-	-	-	965	-	965	
проценты к получению по депозитам	53304	-	-	-	46	-	987	-	987	
прочие дебиторы	53305	4	-	4	2	-	2	-	2	
<b>Итого</b>	<b>5331</b>	<b>9 016</b>	<b>-</b>	<b>9 016</b>	<b>58</b>	<b>-</b>	<b>682 275</b>	<b>-</b>	<b>682 275</b>	

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты Общество не имеет, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

ООО «Рубигтех Холдинг»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Краткосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Начисленные проценты*	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Прочие изменения	Первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные ФВ	5340	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-ВСЕГО	5350	2023г.	-	-	986 200	(986 200)	-	17 058*	-	-	-	-
в том числе												
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, всего	5341	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5351	2023г.	-	-	986 200	(986 200)	-	17 058*	-	-	-	-
в том числе:												
Займы в рублях, предоставленные основному хозяйствующему обществу	53411	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53511	2023г.	-	-	924 200	(924 200)	-	16 498*	-	-	-	-
Займы в рублях, предоставленные дочернему обществу	53413	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53513	2023г.	-	-	62 000	(62 000)	-	560*	-	-	-	-

\*-Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

В 2024г. Общество не имело краткосрочных финансовых вложений.

На 31.12.2023г., 31.12.2022г. все накопленные проценты по краткосрочным финансовым вложениям полностью погашены.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.8. Денежные средства**

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчетные счета	1 648	2 198	10 701
Краткосрочные депозиты	-	36 000	1 060 000
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>1 648</b>	<b>38 198</b>	<b>1 070 701</b>
<b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>1 648</b>	<b>38 198</b>	<b>1 070 701</b>

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

В составе депозитов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	АО Банк ГПБ	10.01.2023	6,8%	-		1 060 000
2	АО Банк ГПБ	09.01.2024	15,7%	-	36 000	-
	<b>ИТОГО</b>			<b>-</b>	<b>36 000</b>	<b>1 060 000</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Сумма авансов полученных составляет:

- на 31.12.2024г. - 0 руб.,
- на 31.12.2023г. - 0 руб.,
- на 31.12.2022г. - 0 руб.

Сумма авансов выданных составляет:

- на 31.12.2024г. - 9 012 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г. - 10 тыс. руб.,
- на 31.12.2022г. - 127 тыс. руб.,

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущим операциям Отчета о движении денежных средств:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие поступления (стр.4119)	5 659	18 024
Проценты по краткосрочным депозитам	185	3 124
Проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете	5 469	14 891
Прочие поступления	5	9
Прочие платежи (стр.4129)	(13)	(16)
Расходы на услуги банков	(12)	(16)
Прочие расходы	(1)	-
Прочие платежи (стр.4329)	(1 019)	(1 013)
Расходы по аренде	(1 019)	(1 013)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам\* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
5. Займы, выданные и погашенные в течении менее 3-х месяцев.

\*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в расходы составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по действующему договору займа с юридическим лицом, являющимся связанной стороной, на сумму 10 000 тыс.руб. на срок до 31.05.2025г. Необходимость в привлечении дополнительных денежных средств на 31.12.2024г. не возникла.

Движение денежных средств в отчете о движении денежных средств с материнскими и дочерними компаниями в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2024г. и 2023г.:

Денежные потоки от текущих операций		За 2024г.	За 2023г.
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(19)</b>	<b>(18)</b>
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(19)	(18)
<i>в том числе:</i>			
<i>Дочернее Общество</i>		(19)	(18)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>2 090 987</b>	<b>4 267 440</b>
от возврата предоставленных займов,	4213	-	986 200
<i>в том числе:</i>			
<i>Основное хозяйствующее Общество</i>		-	924 200
<i>Дочернее Общество</i>		-	62 000
дивидендов,	4214	2 090 987	3 264 182
<i>в том числе:</i>			
<i>Дочернее Общество</i>		2 090 987	3 264 182
процентов по долговым финансовым вложениям,	4214	-	17 058
<i>в том числе:</i>			
<i>Основное хозяйствующее Общество</i>		-	16 498
<i>Дочернее Общество</i>		-	560
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>-</b>	<b>(986 201)</b>

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

приобретение акций (долей участия) в других организациях,	4222	-	(1)
в том числе: Дочернее Общество		-	(1)
предоставление займов другим лицам	4223	-	(986 200)
в том числе: Основное хозяйствующее Общество		-	(924 200)
Дочернее Общество		-	(62 000)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(1 986 032)</b>	<b>(4 018 736)</b>
выплата дивидендов в пользу собственников	4322	(1 985 013)	(4 017 723)
в том числе: Основное хозяйствующее Общество		(1 985 013)	(4 017 723)
прочие платежи (аренда офиса)	4329	(1 019)	(1 013)
в том числе: Дочернее Общество		(1 019)	(1 013)

**4.9. Прочие оборотные активы**

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	-	-	2
1	Право пользования ПО на срок менее 12 месяцев после отчетной даты	-	-	2

**4.10. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024г., 2023г., 2022г. не производилось.

**4.11. Добавочный капитал (без переоценки)**

Движение добавочного капитала за 2022 – 2024 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	6 690 990	6 690 990	6 690 990
в том числе:			
Вклад в имущество участников Общества имущественными правами	6 690 990	6 690 990	6 690 990

**4.12. Резервный капитал**

Резервный капитал Общества на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствует.

**4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли за 2024г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

45

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	114 858	132 444	1 752 591
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	132 444	1 752 591	(1 786)
Дивиденды за 2022г.	-	(1 752 591)	-
Дивиденды за 2023г.	-	-	-
Промежуточные дивиденды	(2 089 487)	(2 476 591)	(4 400 000)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2 071 901	2 609 037	6 154 377
Использование прибыли при изменении учетной политики	-	(2)	-

**4.14. Кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	(38)	(150)	(1)
в том числе:			
поставщики и подрядчики	(1)	(1)	(1)
задолженность по налогам и сборам	(37)	(149)	-
в т.ч. по налогу на прибыль	(37)	(149)	-
в т.ч. налог на добавленную стоимость	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>(38)</b>	<b>(150)</b>	<b>(1)</b>

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. Общество не имеет.

**4.15. Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	Основные средства	584	688	949
2	Проценты по обязательствам	642	513	552
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 226</b>	<b>1 201</b>	<b>1 501</b>

**4.16. Кредиты и займы**

В 2024г. и в 2023г. долгосрочные кредиты и займы не привлекались.

Остатки и движение краткосрочных займов Общества за 2024г. и за 2023г. представляют собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
Краткосрочные	за 2024г.	-	(40 000)	(376)		376	-	-	(40 000)

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

заемные средства - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	(40 000)	-	-	-	-	-	(40 000)
Займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	(376)	-	376	-	-	-
Проценты по займам	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах за 2024г. и 2023г. представляет собой следующее:  
За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	(78)	(74)	-	121	-	(31)
в том числе: Оценочное обязательство по выплате отпусков работникам	(78)	(74)	-	121	-	(31)

В 2024 году создавался резерв на оплату отпусков. Ожидаемый срок исполнения по оценочному обязательству – 2025 год.

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	(57)	(71)	-	50	-	(78)
в том числе: Оценочное обязательство по выплате отпусков работникам	(57)	(71)	-	50	-	(78)

В 2023 году создавался резерв на оплату отпусков. Ожидаемый срок исполнения по оценочному обязательству – 2024 год.

**4.18. Договоры аренды**

**4.18.1. Договоры аренды у арендатора**

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

44

ООО «Рубитех Холдинг»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода				Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленное амортизационное обесценение	Поступило	Выбыло	Обесценение			Изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленное амортизационное обесценение	Накопленное обесценение	
						Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Начислено амортизации					
Офисные помещения- всего	5200	4 668	(1 229)	-	-	(494)	-	(609)	4 059	(1 723)	-		
в том числе:													
Договор аренды № DJ0206 от 13.01.2021г.	5201	4 668	(1 229)	-	-	(494)	-	(609)	4 059	(1 723)	-		

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода				Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленное амортизационное обесценение	Поступило	Выбыло	Обесценение			Изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленное амортизационное обесценение	Накопленное обесценение	
						Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Начислено амортизации					
Офисные помещения- всего	5200	5 377	(631)	-	-	(598)	-	(709)	4 668	(1 229)	-		
в том числе:													
Договор аренды № DJ0206 от 13.01.2021г.	5201	5 377	(631)	-	-	(598)	-	(709)	4 668	(1 229)	-		

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес)	
	2024г.	2023г.
Офисные помещения:	106	106
Договор аренды № DJ0206 от 13.01.2021г.	106	106

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**За 2024 год**

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор аренды № DJ0206 от 13.01.2021г.	Офисные помещения	-	-	-	19

**За 2023 год**

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор аренды № DJ0206 от 13.01.2021г.	Офисные помещения	-	(4)	-	11

В 2024г. и в 2023г. Общество не производило улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

49

## ООО «Рубитех Холдинг»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 4.18.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	223	264	294
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	3 083	3 893	4 851
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>3 306</b>	<b>4 157</b>	<b>5 145</b>

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2024г.	2023г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(607)	(566)
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>(607)</b>	<b>(566)</b>

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2024г.	2023г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Амортизация прав пользования активом	(494)	(598)
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(10)	(11)

Договоры аренды со сроком более 12 месяцев, не признанные в качестве актива в форме права пользования, у Общества отсутствуют.

### 4.18.3. Договоры аренды у арендодателя

На 31.12.2024г и на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют договоры аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя.

### 4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Общество учитывает за балансом прочие материально-производственные запасы (малоценные активы), стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, введенные в эксплуатацию. Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
		сумма	кол-во, шт.	сумма	кол-во, шт.	сумма	кол-во, шт.
Прочие материально-производственные запасы	5283	83	12	83	12	83	12
<b>ИТОГО</b>	<b>5287</b>	<b>83</b>	<b>12</b>	<b>83</b>	<b>12</b>	<b>83</b>	<b>12</b>

### 4.20. Обеспечения полученные и выданные

В 2024г. и в 2023г. Общество не имело обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных.

**ООО «Рубитех Холдинг»**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

В 2024г. и в 2023г. Общество не имело выручки по обычным видам деятельности.

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>(22 986)</b>	<b>(2 237)</b>
Амортизация прав пользования активом	(495)	(597)
Затраты на содержание персонала	(897)	(886)
Аренда офиса	-	(168)*
Аренда офиса (переменная часть)	(10)	(11)
Аудиторские услуги	(21 310)	(216)
Сопровождение и поддержка ПО	(32)	(84)
Юридические и нотариальные услуги	(195)	(266)
Прочие	(47)	(9)

\*-в 2023г. по статье «Аренда офиса» отражен НДС, включенный в стоимость расходов после процедуры распределения НДС.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Расходы по элементам затрат, в том числе:</b>		
материальные затраты	-	-
затраты на оплату труда, в т.ч. заработная плата, НДФЛ, резервы на отпуск и премию	(688)	(695)
отчисления на социальные нужды	(210)	(191)
амортизация	(495)	(597)
прочие затраты	(21 593)	(754)
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>(22 986)</b>	<b>(2 237)</b>

**5.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 2024г. и 2023г. представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>2 090 987</b>	<b>2 583 988</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>5 610</b>	<b>34 132</b>
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
	4	4
доходы от коммерческого партнерства		
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2 096 601</b>	<b>2 618 124</b>
Проценты к уплате	(983)	(566)
Прочие расходы, в том числе:	(229)	(20)
услуги банков	(12)	(16)
НДС, не принятый к вычету	(217)	-
прочее	-	(4)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(1 212)</b>	<b>(586)</b>

**5.4. Налог на прибыль**

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b>	<b>2 072 403</b>	<b>2 615 301</b>
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	2 090 987	2 583 988
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	(18 584)	31 313
<b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 717)</b>	<b>6 263</b>
Постоянный налоговый расход (доход)	4 268	1
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>551</b>	<b>6 264</b>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(50)	(63)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(50)	(63)
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>601</b>	<b>6 327</b>
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением налоговой ставки с 01.01.2025г.	(49)	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2024г. и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, составили:

- постоянные 21 337 тыс. руб., в том числе:
  - аудиторские услуги – 21 120 тыс. руб.;
  - НДС не принятый к вычету – 217 тыс.руб.;
- временные (вычитаемые) – (848) тыс. руб., в том числе:
  - арендные обязательства - (849) тыс. руб.;

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- расходы будущих периодов- 1 тыс.руб.;
- временные (налогооблагаемые) – (1 102) тыс. руб., в том числе:
  - актив в форме права пользования – (1 104) тыс. руб.;
  - проценты по обязательствам – 2 тыс. руб.;

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2023г. и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, составили:

- постоянные 5 тыс. руб. – пени по налогу на прибыль;
- временные (вычитаемые) – (1 185) тыс. руб., в том числе:
  - арендные обязательства - (1 185) тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) – 1 503 тыс. руб., в том числе:
  - актив в форме права пользования - 1 306 тыс. руб.;
  - проценты по обязательствам - 197 тыс. руб.;

#### 6. Прочие пояснения

##### 6.1. Непрерывность деятельности

ООО «Рубитех Холдинг» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования её деятельности.

Общество оценивает последствия влияния специальной военной операции на территории Украины, а также дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств, на способность продолжать ООО «Рубитех Холдинг» свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, как несущественные. Указанные события также не будут иметь существенного влияния на оценку балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2024г.

##### 6.2.Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам за 2023-2024г.г. в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций и физических лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и их контрагентов.

Характер отношений со связанными сторонами			
Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024 г.	за 2023 г.	
Наименование связанной стороны	2	3	4
1			
<b>Основное хозяйствующее Общество:</b>			
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	Контролирует	Контролирует с 12.01.2021	доля в УК – 95% с 12.01.2021г.
<b>Основной управленческий персонал:</b>			
Ведёхин Игорь Анатольевич	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	

## ООО «Рубитех Холдинг»

### Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В состав дочерних обществ ООО «Рубитех Холдинг» на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. входят 2 юридических лица, созданных в соответствии с законодательством РФ.

Другими связанными лицами Общества в 2024г. являлись физические лица и юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 29 организаций и 31 физического лица.

Другими связанными лицами Общества в 2023г. являлись физические лица и юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 38 организаций и 30 физических лиц.

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Операции со связанными сторонами за 2024 г.**

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023г.	Поступление товаров, работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв сомнительным долгом на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Основное хозяйствующее Общество</b>									
Юридическое лицо	Выплата дивидендов	0	1 985 013	(1 985 013)	0	-	-	-	денежная
<b>Основной управленческий персонал</b>									
Генеральный директор Ведёхин И.А.	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дочерние общества</b>									
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	1	1 038	(1 038)	1	-	-	-	денежная
	Получение дивидендов	0	(2 090 987)	2 090 987	0	-	-	-	денежная
<b>Другие связанные стороны</b>									
Юридические лица	Получение займа, с учетом %	0	40 376	(376)	40 000	-	-	-	денежная
Итого		1	(64 560)	104 560	40 001	-	-	-	-

В таблице «Операции со связанными сторонами за 2024г.» дебетовые обороты и дебетовые остатки указаны в круглых скобках (в т.ч. НДС).

**ООО «Рубитех»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Операции со связанными сторонами за 2023 г.**

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Основное хозяйствующее Общество</b>									
Юридическое лицо	Выплата дивидендов	0	4 017 723	(4 017 723)	0	-	-	-	денежная
	Предоставление займа, с учетом %	0	(940 698)	940 698	0	-	-	-	денежная
<b>Основной управленческий персонал</b>									
Генеральный директор Ведехин И.А.	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дочерние общества</b>									
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	1	1 033	(1 033)	1	-	-	-	денежная
	Предоставление займа, с учетом %	0	(62 560)	62 560	0	-	-	-	денежная
	Внос в уставный капитал	0	1	(1)	0	-	-	-	денежная
	Получение дивидендов	(680 194)	(2 583 988)	3 264 182	0	-	-	-	денежная
<b>Итого</b>		<b>(680 193)</b>	<b>431 511</b>	<b>248 683</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

В таблице «Операции со связанными сторонами за 2023г.» дебетовые обороты и дебетовые остатки указаны в круглых скобках (в т.ч. НДС).

**ООО «Рубитех Холдинг»**  
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.**

Состав основного управленческого персонала Общества приведен в разделе 6.2 настоящих пояснений. Займы основному управленческому персоналу в 2024г. и в 2023г. Общество не предоставляло.

Вознаграждение управленческому персоналу составило за 2024г. – 402 тыс. руб. и за 2023г. – 361 тыс. руб.

Детализация выплат приведена в таблице:

Начисления	За 2024г.	За 2023г.
Базовая заработная плата за отработанное время	334	347
Ежегодный оплачиваемый отпуск	68	14
<b>ИТОГО вознаграждение</b>	<b>402</b>	<b>361</b>
Страховые взносы	122	97

**6.4. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошли изменения в составе участников Общества.

С 11.03.2025г. Основными участниками Общества являются:

- юридические лица, созданные и действующее по законодательству РФ, владеющие долей 100 % уставного капитала Общества;

17.02.2025г. Общество приобрело 0,001% в уставном капитале Общества, являющегося связанной стороной.

**6.5. Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С 10.08.2022г. по 10.07.2023г. Общество числилось в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи с чем использовало льготный тариф страховых взносов, согласно подп.17 п.1 и п.2.1 ст.427 НК РФ.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор



Ведёхин И.А.

24 марта 2025г.