

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «РУБРИК-ОД»  
за 2024 год**

Настоящие пояснения к корректировочному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУБРИК-ОД» ИНН/ КПП 7751267378 / 771001001 (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

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

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РУБРИК-ОД»
ИНН / КПП	7751267378 / 771001001
Юридический и почтовый адрес	125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Фадеева, д.7, стр.1, помещение 1/Н
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками
Уставной капитал	Уставный капитал компании 10 тыс. руб. оплачен полностью
Среднесписочная численность, человек	2
Система налогообложения	Доходы

### 1.1. Информация о собственниках

1. АБДРАХМАНОВ АЙНАР УРАЛОВИЧ / ИНН 027901430491, доля в уставном капитале – 76.525%. Паспорт серии 80 07 № 525070 выдан 17.05.2006 г. Отделением УФМС России по Республике Башкортостан в г. Межгорье, дата выдачи 11.08.2008, зарегистрирован по адресу: 105568, г. Москва, п. Сосенское п. Коммунарка, Потаповская Роща д. 7, корп. 1, кв. 79;
2. ДОРОЖОК ОЛЕГ ЕВГЕНЬЕВИЧ / ИНН 770481904842, доля в уставном капитале – 6.475%. Паспорт серии 45 23 № 032239, выдан ГУ МВД России по г. Москве, дата выдачи 03.08.2022 г., зарегистрирован по адресу: г. Москва, ул. Академика Павлова, д. 28, кв. 627;
3. МОХОВ АНАТОЛИЙ ВИКТОРОВИЧ / ИНН 772035686074, доля в уставном капитале – 3,5%. Паспорт серии 45 01 № 721667, выдан ОВД «Ново-Косино» г. Москвы, дата выдачи 27.09.2001 г., зарегистрирован по адресу: 111672, г. Москва, ул. Городецкая д. 10, кв. 132;
4. ОСОКИН АНДРЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ / ИНН 503204672377, доля в уставном капитале – 5%. Паспорт серии 45 21 № 211215, выдан ГУ МВД России по г. Москве, дата выдачи 08.04.2021 г, зарегистрирован по адресу: 121096, г. Москва, ул. 2-я Филевская, д. 5, к. 3, кв. 36;
5. ОЛЕЙНИКОВА ЕКАТЕРИНА КОНСТАНТИНОВНА / ИНН 380895769664, доля в уставном капитале – 2%. Паспорт серии 25 06 № 706669, выдан Отделением милиции города Иркутск-35 Иркутской области, дата выдачи 12.01.2007 г., зарегистрирована по адресу: 108814, г. Москва, пос. Коммунарка, 7а, кв 233;
6. ГРЯЗНОВ ВИКТОР ИГОРЕВИЧ / ИНН 772158033580, доля в уставном капитале –1.5%. Паспорт серии 45 10 № 885776, выдан Отделением по району Рязанский ОУФМС России по г. Москве в ЮВАО, дата выдачи 01.10.2010 г., зарегистрирован по адресу: 109125, г. Москва, ул. Окская, д. 4, к. 3, кв. 127;

7. БОЛЬШАКОВ ВАСИЛИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ / ИНН 540709388015, доля в уставном капитале – 2.5%. Паспорт серии 4523 № 668199, выдан ГУ МВД России по г. Москве, дата выдачи 21.07.2023 г., зарегистрирован по адресу: 123022, г. Москва, ул. Ходынская, д. 2, кв. 990;
8. МАРГОЛИН АЛЕКСАНДР ЕФИМОВИЧ / ИНН 773605194230, доля в уставном капитале – 2.5%. Паспорт серии 45 11 № 572094, выдан Отделением УФМС России по г. Москве по району Гагаринский, дата выдачи 19.04.2012, зарегистрирован по адресу: 119261, г. Москва, ул. Панферова, д. 11, кв. 108.

## **1.2. Руководство**

Генеральный директор с функциями главного бухгалтера: АБДРАХМАНОВ АЙНАР УРАЛОВИЧ / ИНН 027901430491 доля в уставном капитале – 76.525%. Паспорт серии 80 07 № 525070 выдан 17.05.2006. выдан Отделением УФМС России по Республике Башкортостан в г. Межгорье, дата выдачи 11.08.2008, зарегистрирован по адресу: 105568, г. Москва, п. Сосенское п. Коммунарка, Потаповская Роща д. 7, корп. 1, кв. 79.

## **1.3. Информация об учетной политике**

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

В 2024 г., согласно основному виду деятельности, ООО «РУБРИК-ОД» ведет деятельность **46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками.**

## **2. Основные показатели деятельности ООО «РУБРИК-ОД»**

### **2.1. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2024 г.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 г. не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции):

- нематериальных активов стоимостью более 100 тыс. руб.;
- аудиовизуальных произведений стоимостью более 100 тыс. руб.;
- разрешений, лицензий, патентов;
- товарных знаков, созданных собственными силами организации;
- капитальных вложений в нематериальные активы.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов одновременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учёт:

- нематериальных активов со стоимостью менее 100 тыс. руб.

#### **Принятые сроки полезного использования нематериальных активов**

	<b>Группа нематериальных активов</b>	<b>Срок полезного использования</b>
1	Патенты на изобретения	20 лет
2	Патенты на промышленные образцы	25 лет
3	Патенты на полезные модели	10 лет
4	Лицензии и разрешения	5 лет
5	Другие НМА	3–5 лет

#### **Способы оценки нематериальных активов**

	<b>Группа нематериальных активов</b>	<b>Способ оценки</b>
1	Патенты на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	По первоначальной стоимости
2	Программы для ЭВМ	По первоначальной стоимости
3	Товарные знаки	По первоначальной стоимости
4	Секреты производства	По первоначальной стоимости
5	Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	По первоначальной стоимости
6	Другие НМА	По первоначальной стоимости

**По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР):**

**Таблица 2.2.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	14 939	-	-	(1 534)	-	-	-	-	14 939	(1 534)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	-	-	3 839	-	-	(278)	-	-	-	-	3 839	(278)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Промышленные образцы	5102	за 2024г.	-	-	9 834	-	-	(1 134)	-	-	-	-	9 834	(1 134)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5103	за 2024г.	-	-	1 265	-	-	(121)	-	-	-	-	1 265	(121)
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов:

- не завершена подготовка производственного процесса, в котором предполагается использовать объект нематериальных активов;
- ожидается оценка периода, в течение которого нематериальный актив будет способен производить экономические выгоды.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

## 2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 100 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активом:

	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет
5	Права пользования активами	в течение срока по договору аренды

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 2.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024	-	-	924	-	-	-	-	-	-	-	924	-
	5210	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2024	-	-	924	-	-	-	-	-	-	-	924	-
	5211	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Таблица 2.2.2 Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	924	-	(924)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Стойки-инсталляции Рубрик	5241	за 2024г.	-	924	-	(924)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость основных средств за 2024 г. увеличилась с 0 до 924 тыс. руб. за счет поступления основных средств:

	Наименование Основного средства	Стоимость, тыс. руб.
	<b>Поступление основных средств</b>	<b>924</b>
1.	Стойки-инсталляции Рубрик	924

### **2.3. Запасы**

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

Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения. Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 г. не происходило.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

**По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражено:**

**Таблица 2.3. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	365 724	(309 193)	-	-	X	56 531	-	56 531
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	840	(665)	-	-	-	175	-	175
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	292 190	(246 673)	-	-	-	45 517	-	45 517
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	27 409	(16 570)	-	-	-	10 839	-	10 839
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	345	(345)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	44 940	(44 940)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Таблица 2.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановленные резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	175	-	29 789	-	-	-	-	-	-	-	29 964	-
	5530	за 2023г.	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	175	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	12 476	-	-	-	-	-	-	-	12 476	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	175	-	14 622	-	-	-	-	-	-	-	14 797	-
	5532	за 2023г.	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	175	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	2 691	-	-	-	-	-	-	-	2 691	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	175	-	29 789	-	-	-	-	X	-	-	29 964	-
	5520	за 2023г.	-	-	175	-	-	-	-	X	-	-	175	-

## 2.5. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения ООО «РУБРИК-ОД» не обременены обязательствами залога. Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) по состоянию на 31.12.2024г составляют 100 тыс. руб. По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения (банковский депозит) в размере 53 515 тыс. руб.

## 2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1.	Денежные средства, из них:		
1.1.	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	-	-
1.2.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	615	-
1.3.	Денежные средства на валютных счетах	-	-
1.4.	Переводы в пути	-	-

## 2.7. Уставный капитал

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» не менялся и составлял 10 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

## 2.8. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма взносов учредителей.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1.	Взнос в имущество	104 500	-

В связи с глобальными проектами по вводу на Российский рынок продукции и развитию Обществом общим собранием акционеров (Протокол № 2024–01 от 03.05.2024 г., Протокол № 2024–02 от 28.05.2024 г., Протокол № 2024–03 от 19.08.2024г., Протокол № 2024–04 от 26.08.2024г.) принято решение внести вклады в имущество Общества в размере 104 500 тыс. руб.

## 2.9. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1.	Долгосрочные кредиты, займы	-	3 650
1.1.	Проценты по долгосрочным кредитам, кредитам, займам	-	-
	<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>3 650</b>

За период 2024 г. погашена задолженность по кредитам на сумму 8 900 тыс. руб.

## 2.10. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, включая расчеты по процентам к уплате в сумме 1 804 тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1.	Краткосрочные кредиты и займы	40 000	-
1.1.	Проценты по краткосрочным кредитам и займам	1 804	-
	<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>41 804</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имело открытых кредитных линий.

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам ООО «РУБ РИК-ОД» по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 30%. При росте Ключевой ставки Банка России с 16% до 21% за аналогичный период.

## 2.11. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Таблица 2.11.1 Просроченная кредиторская задолженность

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

Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности. Имеющаяся кредиторская задолженность является текущей. Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице к пояснительной записке.

Таблица 2.11.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Оста ток на нача ло года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дол- го- в кратко- срочную задол- жен- ность	перевод из де- битор- ской в креди- торскую задол- жен- ность	перевод из кре- дитор- ской в деби- тор- скую задол- жен- ность	
				в результате хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисле- ния	по- га- ше- ние	списание на фи- нансо- вый ре- зультат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	3 650	5 250	-	(8 900)	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	3 650	-	-	-	-	-	-	3 650
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	178 084	1 804	(95 500)	-	-	-	-	84 388
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	27 196	-	-	-	-	-	-	27 196
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	9 001	-	-	-	-	-	-	9 001
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	6 387	-	-	-	-	-	-	6 387
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	135 500	1 804	(95 500)	-	-	-	-	41 804
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	-	178 084	1 804	(95 500)	-	X	-	84 388
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-

### 3. Анализ динамики и структуры баланса

#### 3.1. Основная деятельность

Предприятие осуществляет следующие предусмотренные Уставом основные виды деятельности за 2024 отчетный г. - **46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками**. Дополнительные виды деятельности компания не осуществляла.

#### 3.2. Анализ динамики и структуры актива баланса предприятия

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
2.1.	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	1110	13 405	3 114	-
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.2.	Основные средства	1150	924	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	14 329	3 114	-
2.3.	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	56 531	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
2.4.	Дебиторская задолженность	1230	29 789	175	-
2.5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	53 615	-	-
2.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	615	147	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	220	-
	Итого по разделу II	1200	140 550	542	-
3.2.	<b>БАЛАНС</b>	1600	154 880	3 656	-

На конец 2024 г. активы баланса увеличились на 151 224 тыс. руб. (с 3 656 тыс. руб. до 154 880 тыс. руб.), что составило 4136%.

В том числе:

- увеличились внеоборотные активы предприятия на 11 436 тыс. руб. (с 3 114 тыс. руб. до 14 329 тыс. руб.) или на 367%, за счет остаточной стоимости нематериальных активов;
- увеличился остаток денежных средств на 468 тыс. руб. и составил на конец 2024 г. 615 тыс. руб.

Это связано с выросшим оборотом компании. В 2024 г. заключены договоры с крупными контрагентами, в том числе сетевыми:

	<b>Контрагент</b>	<b>Оборот, тыс. руб.</b>
1	ООО «Ист-Вест Лоджистикс»	70 087
2	ООО «Интернет решения»	25 207
3	ООО «Бургер БК»	10 925
	ООО «Яндекс»	4 318
4	ООО «РВБ»	4 077
5	ООО «Туристический отдел «Вотчина»	734
6	ООО «Яндекс Плюс»	329
7	Некоммерческая организация Благотворительный фонд «Территория счастья»	230
8	ИП Матвеева Ксения Георгиевна	153
9	ООО «Евентум. Конференции и семинары»	121
10	ИП Цыплаков Максим Юлианович	60
11	ООО «Воглия Матта»	59

### 3.3. Анализ динамики и структуры пассива баланса предприятия

<b>По ясне ния</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>На 31 де- кабря 2024 г.</b>	<b>На 31 де- кабря 2023 г.</b>	<b>На 31 де- кабря 2022 г.</b>
2.7.	<b>ПАССИВ</b> <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b> Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
2.8.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	104 500	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(34 018)	(4)	-
	Итого по разделу III	1300	70 492	6	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	1410	-	3 650	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-

	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	3 650	-
2.10	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	1510	41 804	-	-
2.11	Кредиторская задолженность	1520	42 584	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	84 388	-	-
3.3.	<b>БАЛАНС</b>	1700	154 880	3 656	-

Сумма всех источников финансовых средств предприятия в течение 2024 г. увеличилась на 151 224 тыс. руб. (с 3 656 до 154 880 тыс. руб.) или на 4136%. В том числе:

- на 104 500 тыс. руб. увеличились собственные средства за счет вклада учредителей в имущество Общества;
- на 38 154 тыс. руб. увеличились заемные средства за счет получения займов и начисления процентов по ним;
- кредиторская задолженность составила 42 584 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

#### 4. Анализ динамики и структуры прибыли

По яснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1.	Выручка	2110	112 496	-
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(85 530)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 966	-
	Коммерческие расходы	2210	(43 027)	-
	Управленческие расходы	2220	(5 674)	-
5.5.	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(21 735)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 804)	-
5.3.	Прочие доходы	2340	932	-
5.4.	Прочие расходы	2350	(5 234)	(4)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(27 841)	(4)
5.7.	Налог на прибыль	2410	(6 172)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(6 172)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(34 013)	(4)

**4.1. По строке 2110 «Выручка» от продажи продукции, товаров, работ, услуг**

	Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1.	Выручка	112 496	-

**4.2. Строка (2120) «Себестоимость» проданных товаров, продукции, работ, услуг»**

	Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Материальные затраты	71 071	-
2	Оплата труда	8 494	-
3	Страховые взносы	1 303	-
4	Амортизация	1 534	-
5	Списание материалов	2 120	-
6	Аренда помещений	716	-
7	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17	-
8	Прочие затраты	275	-
		<b>85 530</b>	-

**4.3. Строка (2210) «Коммерческие расходы»**

	Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Продвижение продукции Рубрик	28 349	-
2	Нематериальные расходы не более 100 тыс. руб.	6 605	-
3	Услуги комиссионеров	6 681	-
4	Лицензионные права	900	-
5	Прочие затраты	492	-
	<b>Итого</b>	<b>43 027</b>	-

**4.4. Строка (2220) «Управленческие расходы»**

	Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Аутсорсинг, бухгалтерское обслуживание и сопровождение	347	-
	Юридическое сопровождение	3 012	-
2	Командировочные расходы .	492	-
3	Логистика	426	-
4	Прочие затраты	1 397	-
	<b>Итого</b>	<b>5 674</b>	-

В соответствии с учетной политикой расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», и признаются в себестоимости услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие расходы по деятельности списываются на счет

90.08. Коммерческие расходы, связанные с продажами, отражаются по дебету счета 90.7 в корреспонденции с кредитом счета 44 «Расходы на продажу».

#### 4.5. Прочие доходы

**Прочие доходы и расходы** включают результат от продажи финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

**По строке (2340) Прочие доходы** отражено:

	Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Прочие внереализационные доходы	38	-
2	Курсовая разница	862	-
3	Излишки товара, выявленные в ходе инвентаризации	32	-
	<b>Итого</b>	<b>932</b>	-

#### 4.6. Прочие расходы

**По строке (2350) Прочие расходы** отражено:

	Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Курсовая разница	1 370	-
2	Расходы за услуги банков	1 646	4
3	Госпошлина	39	-
4	Прочие расходы	2 178	-
	<b>Итого</b>	<b>5 234</b>	<b>4</b>

В соответствии с учетной политикой, предприятие не формирует резервов предстоящих расходов и платежей.

#### 4.7. По строке (2200) Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль

Условный доход – 113 428 тыс. руб.:

- доходы от реализации товара – 112 496 тыс. руб.;
- прочие доходы – 932 тыс. руб.

Условный расход – 141 269 тыс. руб.:

- расходы на реализацию – 85 530 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – 43 027 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 5 674 тыс. руб.;
- прочие расходы – 5 234 тыс. руб.;

- проценты к уплате – 1 804 тыс. руб.

Прибыль от продаж – (21 735) тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – (27 741) тыс. руб.

Чистая прибыль(убыток) составили – (34 013) тыс. руб.

#### **4.8. Налог на прибыль, по строке (2410) отложенный налог на прибыль.**

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль при УСН – 6 %.

Информация, отражаемая в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и составила 6 172 тыс. руб.

#### **4.9. Информация о налогах и сборах**

Из общей суммы доходов, полученных предприятием в 2024 г., уплачено в бюджеты различных уровней в виде налогов и сборов 1 319 тыс. руб. (без учета НДС).

Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам.

#### **4.10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (гарантийные обязательства предприятия, судебные разбирательства, информация о наличии и величине выданных предприятием гарантий, обязательствах)**

В 2024 г. предприятием не выдавались гарантийные обязательства.

Судебные разбирательства за период отчетности отсутствуют.

На конец 2024 г. судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату, нет.

#### **5. Сведения о совместной деятельности**

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

Совместную деятельность предприятие не осуществляет.

Связанными сторонами являются компании ООО «ОД-Аналитика», ООО «ОД-Групп». Обороты со связанными сторонами за период отчетности отсутствуют либо не существенные.

## **6. Сведения о государственной помощи (если предприятие получало государственную помощь)**

В 2024 г. предприятие не получало государственную помощь.

## **7. Финансовые риски**

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение.

На протяжении 2024 г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ демонстрировал рост с 16% до 21%. Учитывая ретроспективу колебаний ключевой ставки, предпосылки к дальнейшему росту ее значения в долгосрочной перспективе оцениваются как малозначительные, а снижение ее величины приведет к соответствующему уменьшению кредитной нагрузки предприятия.

В связи с наличием краткосрочных обязательств по погашению кредитов и займов в течение 1 полугодия 2025 г., а также опережающим ростом индикативных ставок по новым выборкам на рыночных условиях относительно увеличения ключевой ставки Банка России и ограничений целевого использования по льготным источникам финансирования, Объединением принято решение по аккумулярованию денежных средств на счетах для осуществления будущих погашений и финансирования текущей деятельности преимущественно за счет собственных средств.

Также фактором риска повышения стоимости использования заемных средств может являться ухудшение кредитной истории Общества в части уплаты процентов и основного долга, однако ООО «РУБРИК-ОД» в безусловном порядке исполняет все свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме.

В отношении дебиторской задолженности, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество поддерживает ликвидность разными мероприятиями. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих

обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых обязательств в рамках действующих кредитных соглашений с кредитными организациями.

## 8. Информация о непрерывности деятельности

Общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества в 2024 г. составил 112 333 тыс. руб., в 2023 г. компания не вела деятельность, соответственно, выручки в 2023 г. не было.

Таблица 8. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	13 405	3 114	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	924	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	56 531	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	29 789	175	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	53 615	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	615	147	-
Прочие оборотные активы	1260	-	220	-
<b>ИТОГО активы</b>	-	154 880	3 656	-
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долго-срочные	1410	-	3 650	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	41 804	-	-

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	1520	42 584	-	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	84 388	3 650	-
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	70 492	6	-

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2024 г. увеличились к уровню начала года на 70 486 тыс. руб.

## 9. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и/или ликвидации.

## 10. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «РУБРИК-ОД», отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_