

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РУБРИК-ОД»
за 2025 год**

Настоящие пояснения к 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 2025 г. и за 2025 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 /773001001
Юридический и почтовый адрес	121096, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, ул. Кастанаевская, д. 16А, помещ. 34
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 на 31.12.2025г.

1. АБДРАХМАНОВ АЙНАР УРАЛОВИЧ / ИНН 027901430491, доля в уставном капитале – 79.223%. 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 – 10.075%. 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 – 22.025%. 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. 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;
5. 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;

6. 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;
7. 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 2025 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 2025 г.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 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 01.01.2025г. 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 единовременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учёт:

- нематериальных активов со стоимостью менее 100 тыс. руб.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов

	Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
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

	Группа нематериальных активов	Способ оценки
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):

Пояснение 3 Нематериальные активы

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:
Пояснение 4. Основные средства

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: Пояснения 6 Запасы

2.3. Дебиторская задолженность

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

В составе дебиторской задолженности отражено: Пояснения 7 Дебиторская задолженность

2.4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения ООО «РУБРИК-ОД» не обременены обязательствами залога. Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) по состоянию на 31.12.2025г составляют 100 тыс. руб. По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения (банковский депозит) в размере 5 293,29 тыс. руб.

2.5. 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 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1.	Денежные средства, из них:		
1.1.	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	-	-

1.2.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	5 093,42	615
1.3.	Денежные средства на валютных счетах	-	-
1.4.	Переводы в пути	-	-

2.6. Уставный капитал

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» не менялся и составлял 10 тыс. руб. на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г.

2.7. Добавочный капитал (без переоценки)

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1.	Внос в имущество	104 500	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.

2.8. Долгосрочные заемные средства

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1.	Долгосрочные кредиты, займы	-	-
1.1.	Проценты по долгосрочным кредитам, кредитам, займам	-	-
	Итого долгосрочные заемные средства	-	-

За период 2025 г. задолженность не образовывалась

2.9. 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 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1.	Краткосрочные кредиты и займы	50 759,00	40 000,00
1.1.	Проценты по краткосрочным кредитам и займам	560,00	1 804,00
	Итого краткосрочные заемные средства	51 319,00	41 804,00

2.10. 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 Пояснении 8 Обязательства.

2.11. 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.

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

В соответствии с учетной политикой управленческие 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. Таким образом, себестоимость реализованных услуг сформирована с учетом управленческих расходов.

2.13. 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.

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

2.14. Налог на прибыль, по строке (2410) отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу УСН. 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 6 615 тыс. руб.

2.15. Информация о налогах и сборах

Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам.

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

В 2025 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.

3. 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.

4. Сведения о государственной помощи (если предприятие получало государственную помощь)

В 2025 г. предприятие не получало государственную помощь.

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 г. увеличились к уровню начала года на 9 766 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
I. Внеоборотные активы	21 902	14 429
II. Оборотные активы	128 770	140 450
Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-
Итого активы, принимаемые к расчету*	150 672	154 880
IV. Долгосрочные обязательства	-	-
V. Краткосрочные обязательства	70 414	84 388
Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-
Итого обязательства, принимаемые к расчету**	70 414	84 388
Чистые активы***	80 258	70 492

5. 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.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «РУБРИК-ОД», отсутствуют.

Генеральный директор _____