

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «КЛИНИКА-М» (ИНН 7710393849)

1. Общие сведения и правовой статус

Общество находится в процедуре конкурсного производства на основании Решения Арбитражного суда г. Москвы от 15.01.2013 г. по делу № А40-51687/12-70-138 «Б»

- **Конкурсный управляющий:** Гончаров Роман Викторович (утвержден 29.09.2020 г.)
- **Срок полномочий:** до завершения процедуры конкурсного производства.

2. Основы подготовки и учетная политика

Отчетность сформирована в соответствии с ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и **ФСБУ 4/2023** (применяется досрочно или в рамках подготовки к обязательному применению с 2026 г.)

- **Допущение о непрерывности деятельности:** не соблюдается. Отчетность подготовлена исходя из **альтернативного принципа** (ликвидационная основа), так как организация находится в стадии ликвидации через процедуру банкротства.
- **Оценка активов и обязательств:** активы отражены по чистой стоимости реализации. Обязательства признаются в соответствии с реестром требований кредиторов (РТК) и реестром текущих платежей.

3. Отражение начислений по реестровым кредиторам (Мораторные проценты)

Согласно ст. 126 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», с даты введения конкурсного производства начисление договорных санкций прекращается, и начисляются **мораторные проценты**.

- **В Отчете о финансовых результатах:** начисленные за 2025 год мораторные проценты в сумме **265 047 тыс. руб.** включены в состав **Прочих расходов** (строка 2350)
- **В Бухгалтерском балансе:** задолженность по мораторным процентам аккумулирована в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (субсчет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в сумме **447 547 тыс. руб**

4. Пояснения к существенным статьям отчетности

- **Денежные средства:** На 31.12.2025 остаток составляет **18 472 тыс. руб.** (снижение с 1 568 952 тыс. руб. в связи с выплатами по текущим обязательствам)

- **Дебиторская задолженность:** Составляет **3 801 тыс. руб.** и классифицирована как текущая.
- **Кредиторская задолженность:** Общий объем — **530 429 тыс. руб.** Основную долю занимают расчеты с разными кредиторами (РТК) и задолженность по налогам (82 840 тыс. руб.)
- **Чистый убыток:** За 2025 год составил **270 019 тыс. руб.**, что обусловлено начислением мораторных процентов и отсутствием выручки от основной деятельности
- **Отсутствие активов для маневра:** Последние значимые активы были реализованы, что подтверждается резким снижением денежных средств в 2025 году (с 1,5 млрд руб. до 18,5 млн руб. Эти средства были направлены на погашение текущих платежей и расходов на процедуру.
- **Глубокая неплатежеспособность:** Чистые активы организации имеют отрицательное значение — **минус 508,5 млн руб.**

5. Ожидаемые события

С учетом того, что «имущество реализовано, дебиторка взыскана», текущая стадия является **финальной**:

1. Завершение расчетов с кредиторами в пределах имеющегося остатка денежных средств (18 472 тыс. руб.) (р. 3).
2. Подготовка конкурсным управляющим финального отчета в Арбитражный суд.
3. Вынесение определения о **завершении конкурсного производства**.
4. Внесение записи в ЕГРЮЛ о **ликвидации** юридического лица.

Вывод: В связи с полным исчерпанием конкурсной массы и невозможностью дальнейшего ведения хозяйственной деятельности, ожидаемым событием 2026 года является вынесение судебного акта о **завершении конкурсного производства**, что повлечет за собой внесение записи в ЕГРЮЛ о **ликвидации** ООО «КЛИНИКА-М» и прекращение всех обязательств Общества перед кредиторами.

Конкурсный управляющий _____ /Гончаров Р.В./

17 февраля 2026 г.