ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР МЕДИКО-ПРАВОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ «РУБИКОН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за 2025год в текстовой и табличной формате

25.02.2026 г.

1.**Краткая характеристика деятельности организации**

1.1 Сокращенное наименование ООО ЦМПК «РУБИКОН»
1.2 Дата регистрации - 08.02.2010г., ОГРН 1105260001703 .
1.3 .Юридический адрес - 603000,г.Нижний Новгород , ул. Белинского д. 58/60 , офис 35
1.4. Основными целями деятельности Общества является: коммерческая деятельность, получение прибыли
1.5. Основными видами деятельности Общества являются: ОКВЭД-86.23 Стоматологическая практика.
1.6. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. Участниками являются:

-И.И.Ростова с долей 50 процентов;
-А.В.Ростов с долей 50 процентов.

1.7. Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 59 человек, в т.ч численность медицинского персонала ,имеющего сертификат специалиста 35человек. Пенсионеров в компании нет, предпенсионеров 1 человек.

1.8 Обособленных подразделений нет в наличии .

1.9 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Генеральный директор Общества Ростов А.А. (Приказ № 009к от 27.01.2017)
- Главный бухгалтер Общества Котлярова А.В. (Приказ № 164к от 10.06.2022)
- Кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляется главным бухгалтером.

1.10 Общество не подлежит обязательному аудиту .

2.Стандарты , по которым составлена отчетность , и база оценок показателей отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. ООО ЦМПК РУБИКОН применяет упрощенный способы ведения бухгалтерского учета на основании ч4 п.6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ « О бухгалтерском учете»

ООО «ЦМПК Рубикон» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с ч.4 ст6 ФЗ -402 «О бухгалтерском учете». Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью»

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.

Числовые показатели отчетности приведены в тысячах российских рублей, отрицательные показатели в скобках.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Закона о бухгалтерском учёте, ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" раз в год, перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	28.12.2025	—
Материально-производственные запасы	28.12.2025	—

. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом генерального директора от 30.11.2024 № 2.

Учетная политика сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ изменения в учетную политику в в отчетном периоде не вносились.

3.1 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.2 Исправление ошибок и изменение к учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).Арендная плата учитывается в расходах и не подлежит дисконтированию.

3.4 Учет процентов по займам

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах.

Актив баланса.

4.1Основные средства и нематериальный активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и считается равной нулю (п31 ФСБУ6/2020) т.к не ожидается поступлений от выбытия в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных материальных , остающихся от его выбытия
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
В составе основных средств по строке **1150 «Основные средства» —На сумму 29294тыс рублей**
Нематериальные активы **строка 1170 «Нематерьальные активы и финансовые вложения» 4552тыс рублей (в т.ч. Нематериальные активы (программное обеспечение) 103 тыс , и выданные займы 4449 тыс рублей.)**

4.2. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В отчетности на 31.12.2025 по строке 1210 «Запасы» отражены:

- остатки материалов на складе (счет 10) на сумму _14247 тыс руб.

4.3. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по строке 1240 Бухгалтерского баланса следующий:

Показатель	31.12.2025
Дебиторская задолженность	14242
В т.ч:. расходы буд.периодов	
авансы выданные	14220
прочая	22

4.4 Денежные средства и их эквиваленты стр 1250

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2025г.
Денежные средства в кассе	2195
Денежные средства в банках	1806
Краткосрочный депозит размещен на 2 дня	6125
ИТОГО	10126

Пассив баланса.

3.4. Уставный капитал

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025 года составил 10 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Долгосрочные заемные средства стр 1410 -26781 тыс рублей

Краткосрочные заемные средства стр 1510 -7202 тыс рублей

Состав кредиторской задолженности по строке **1520** Бухгалтерского баланса следующий:

Показатель	31.12.2025
Кредиторская задолженность	34170
в т. ч. задолженность перед поставщиками	6379
авансы полученные	24174
Задолженность перед персоналом организации	
Задолженность пред государственными и внебюджетными фондами	
Задолженность по налогам и сборам	3617

3.6. Выручка и прочие доходы

Выручка по договорам с Заказчиками формируется следующим образом:

Отгрузка отражается в бухгалтерском учете по фиксированной цене на счете 90.1 серия. Факт согласования Заказчиком фиксированной цены оформляется договором, дополнительным соглашением. Выручка признается по факту оказания услуг.

Общая сумма выручки (строка **2110** Отчета о финансовых результатах) на 31.12.2025г. составляет __41878_ тыс. руб.

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) учитывались на счете 90.02.1 с ежеквартальным списанием в дебет счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и на 31.12.2025г. составляет: __298093_ тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) учитывались на счете 90.8 с ежеквартальным списанием в дебет счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и на 31.12.2025г. составили ___138915_ тыс. руб.

Расходы значительно выросли по сравнению с 2024 годом , так как предприятие заключили договора аренды помещения для расширения производственных площадей . Занималось ремонтом и закупкой оборудования для дальнейшего развития.

4. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности.

5. Развитие деятельности

Согласно плану развития на 2026 г. Общество не планирует изменять направление деятельности. Общество планирует получить прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Главный бухгалтер **_____Котлярова А.В.__**