

## Общество с ограниченной ответственностью "РУБЛЕВ КОМПАНИ "РУБКОВ"

125057, Город Москва, ул. Алабяна, дом 3, квартира 327

### Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО "РУБКОВ" поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 19.07.1999, ОГРН- 1027700399000

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

Единственным учредителем ООО "РУБКОВ" является физическое лицо, доля в уставном капитале -100% .

ООО "ТОПРАЙЗ" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ ООО "РУБКОВ" не является плательщиком НДС, применяет упрощенную систему налогообложения (доходы)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8".

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

-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).

-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.

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

-Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Текущие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 308	(958)	(36)	1 308	(993)
	За 2024 г.	1 308	(922)	(36)	1 308	(958)
в том числе:						
Здания	За 2025 г.	1 140	(790)	(36)	1 140	(825)
	За 2024 г.	1 140	(754)	(36)	1 140	(790)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	168	(168)	-	168	(168)
	За 2024 г.	168	(168)	-	168	(168)

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
			поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 576	2	(20 540)	38	-
	За 2024 г.	21 484	30	(938)	20 576	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	516	-	(516)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 481	-	(20 481)	-	-
	За 2024 г.	20 481	-	-	20 481	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	49	-	(49)	-	-
	За 2024 г.	49	-	-	49	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	30	-	(9)	21	-
	За 2024 г.	-	30	-	30	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	2	-	17	-
	За 2024 г.	15	-	-	15	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	423	-	(422)	1	-
Итого	За 2025 г.	20 576	2	(20 540)	38	-
	За 2024 г.	21 484	30	(938)	20 576	-

### Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	156	455	(107)	504
	За 2024 г.	200	9	(53)	156
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	98	-	(98)	-
	За 2024 г.	98	-	-	98
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23	8	-	31
	За 2024 г.	34	-	(11)	23
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	-	-	9
	За 2024 г.	-	9	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	26	9	(9)	26
	За 2024 г.	52	-	(26)	26
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	438	-	438
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	156	455	(107)	504
	За 2024 г.	200	9	(53)	156

### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	395	427
Отчисления на социальные нужды	119	124
Амортизация	36	36
Прочие затраты	2 490	1 859
Итого по элементам	3 040	2 445
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 040	2 445

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор      Рублев Валерий Александрович

28 марта 2026 г.