Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "РУБИКОН ИНВЕСТМЕНТС" за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

2. Учетная политика.

2.1.Основа составления отчетности и существенность

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существенных аспектах соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2025 году:
- ФСБУ № 4/2023 утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н,

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Общества.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Бухгалтерский учет вести с использованием компьютерной программы 1С Предприятие. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано. Допущения различий в 1 тыс. руб. в разных формах обусловлено округлением руб. до тыс. руб.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов.

Система налогового учета Общества строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых декларации соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество является средним предприятием и с 10.07.2024 г. включено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Принятая Обществом учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности при формировании бухгалтерской отчетности.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 г. *(п. 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н)*

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

2.2 Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета, а также исходя из принципа непрерывности.

Количественный критерий: общим уровнем существенности признается величина, составляющая

- для Бухгалтерского баланса - не менее 5% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах - не менее 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств - не менее 5% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании либо результатов ее деятельности, а также информация об операциях со связанными сторонами.

Информация о существенных ошибках:

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой в бухгалтерском учете и отчетности компании признается ошибка равная 5% от валюты баланса на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату.
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022) «Нематериальные активы» со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется
После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4. Основные средства

В составе основных средств Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.
После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями и/или иными ограничениями.
В отношении объектов, находившихся в эксплуатации у предыдущих собственников, при принятии определении срока полезного использования учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания	от 25-30 лет и выше
2	Сооружения	от 7 до 10 лет
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 30 лет и выше
4	Транспортные средства	от 1 до 7 лет
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 15 лет
6	Офисное оборудование	от 2 до 7 лет

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных и полученных в безвозмездное пользование объектов основных средств, произведенные с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются арендатором (ссудополучателем) в течение срока действия договора аренды (безвозмездного пользования), исходя из установленного им срока полезного использования в порядке, установленном настоящим разделом.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), принятые к учету в установленном порядке.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Учет арендованных и переданных в аренду основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) в случае классификации объектов бухгалтерского учета как объектов учета аренды.

При передаче основных средств в аренду Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды и/или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Когда Общество является арендатором, фактическую стоимость права пользования активом определяет исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату такой оценки.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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

2.7. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.
Проверка финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость на обесценение производится проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года при проведении годовой инвентаризации. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.
При выбытии финансовых вложений организация использует способ оценки по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Обществом принято решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение, включая транспортные расходы.
При отпуске материалов в производство, отгрузке товаров и готовой продукции покупателю, списание производится по средней себестоимости.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Авансы выданные представляются в нетто-оценке (за вычетом НДС).

2.10. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 4.10.1. настоящей Учетной политики. Если выявляются эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Проверка на предмет выявления сомнительных долгов проводится при инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.11. Денежные средства.

Операции по расчетным и валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты сроком до трех месяцев.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

– операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

– расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

– средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;

– поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

– оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства (в случае необходимости).

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н

Общество ведет учет:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, балансовым методом;

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

2.15. Признание доходов

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от основной деятельности признается по мере предъявления организацией и принятия заказчиками/покупателями расчетных документов за выполненные работы и оказанные услуги, отгруженные товары исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.16. Признание расходов

Учет расходов организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.17. Прочие доходы и расходы.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

– Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99);

– Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Доходы и расходы Общества, не признанные в качестве выручки и расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и расходами.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по выданным займам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Прочие расходы признаются по мере их образования в следующем порядке:

- проценты по кредитам (займам) - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны Обществом или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы дебиторской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

3. Нематериальные активы в 2025 году:

За период 2024 и 2025 год движение и наличие на балансе нематериальных активов отсутствует.

4. Основные средства

За период 2024 и 2025 год движение и наличие на основных средств отсутствует.

4.1. Капитальные вложения.

За период 2024 и 2025 год движение и наличие на балансе капитальных вложений отсутствует.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы других обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Учет инвестиций в капиталы других компаний ведется по счету 58.01.1.

Учёт выданного займа ведётся на счете 58.03. Начисление процентов производится ежемесячно по счету 76.09.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к.

По результатам тестирования финансовых вложений на предмет их обесценения на 31.12.2025 признаки их обесценения выявлены не были.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	162 746	166 213	(66 485)	262 474
	За 2024 г.	-	488 287	(325 541)	162 746
в том числе:					
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г.	-	66 485	(66 485)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	5	99 728	-	99 733
	За 2024 г.	-	15	(10)	5
Вклад в имущество	За 2025 г.	162 741	-	-	162 741
	За 2024 г.	-	488 272	(325 531)	162 741
Итого	За 2025 г.	162 746	166 213	(66 485)	262 474
	За 2024 г.	-	488 287	(325 541)	162 746

6. Запасы

За период 2024 и 2025 год движение и наличие на балансе запасов отсутствует.

7. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 405	5 086	-	15 491
	За 2024 г.	100	10 405	(100)	10 405
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 366	5 070	-	15 435
	За 2024 г.	-	10 366	-	10 366
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	40	15	-	55
	За 2024 г.	-	40	-	40
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	(100)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	1	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	**За 2025 г.**	**10 405**	**5 086**	**-**	**15 491**
	За 2024 г.	**100**	**10 405**	**(100)**	**10 405**

8. Обязательства.

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.**	**215 000**	**-**	**(2 141)**	**212 859**
	За 2024 г.	**-**	**215 000**	**-**	**215 000**
в том числе:					
Долгосрочные займы	За 2025 г.	215 000	-	(2 141)	212 859
	За 2024 г.	-	215 000	-	215 000
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**1 555**	**173 705**	**(29)**	**175 231**
	За 2024 г.	**-**	**1 555**	**-**	**1 555**
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29	250	(29)	250
	За 2024 г.	-	29	-	29
Краткосрочные займы	За 2025 г.	50	109 320	-	109 370
	За 2024 г.	-	50	-	50
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 476	64 135	-	65 611
	За 2024 г.	-	1 476	-	1 476
Итого	**За 2025 г.**	**216 555**	**173 705**	**(2 170)**	**388 090**
	За 2024 г.	**-**	**216 555**	**-**	**216 5**

9. Обеспечения обязательств

В 2024 и 2025 г. обязательства не выдавались и не получались. На отчетную дату обязательства полученные и выданные отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности раскрыта в таблице 10 пояснений.

11. Государственная помощь

В 2024 и 2025 г. государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Иная информация

12.1. Сведения о предприятии.

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью "РУБИКОН ИНВЕСТМЕНТС"**

Сокращенное наименование организации: **ООО "РУБИКОН ИНВЕСТМЕНТС"**

ИНН 9707018601 КПП 770701001

Сведения о государственной регистрации: дата регистрации. 22**.11.2023 г.**

Зарегистрировано: в **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве**.

Дата постановки на учет: 22 **ноября 2023 г. ОГРН 1237700808400.**

Юридический адрес: **127030, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Новослободская, дом 20, помещение 26/1/2**

Среднегодовая численность составила:
2024г. - 1.
2025г. – 1

12.2 Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Калюжный Олег Григорьевич
Территориально обособленные подразделения
По состоянию на 31 декабря 2025 года обособленные подразделения отсутствуют.

12.3. Изменения в учетной политике

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023).
Применение с 1 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества: 100 000-00 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

12.6. Информация, связанная с движением денежных средств

1. Информация раскрывается в отчете о движении денежных средств в составе Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

12.5. Налог на прибыль

Раскрытие информации о доходах и расходах организации.

	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2025
	Доходы по обычным видам деятельности	**-**
	Себестоимость продаж	**-**
	Расходы по обычным видам деятельности	
	Управленческие расходы	**(2 348)**
	Консультационные услуги	(1 913)
	Программное обеспечение	(11)
	Прочие расходы	(424)
	Доходы от участия в других организациях	**-**
	Прочие доходы	**-**
	Прочие расходы	**(93)**
	Прочие расходы	(93)
	Проценты к получению	**-**
	проценты по займам и депозитам	-
	Проценты к уплате	**(64 135)**
	в т.ч. проценты по займам	(64 135)
	Прибыль до налогообложения	**(66 576)**
	Налог на прибыль	**-**
	Отложенный налог	**-**
	Чистая прибыль/убыток	**(66 576)**

13. Оценочные значения и оценочные обязательства

13.1. Резерв по сомнительным долгам в 2024 и 2025 г. не создавался.
13.2. Резервы на оплату отпусков в 2024 и 2025 г. не создавались

14. Информация о судебных делах и претензиях

По состоянию на 31 декабря 2025 года существенные и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

15. Допущение непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность как в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, так и в более поздние сроки и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

16. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

В период между отчётной датой и датой формирования бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

17. Риски хозяйственной деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Общество заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков, принимаются упреждающие меры для поддержания бесперебойности и эффективности операционной деятельности.

25.03.2025 г.

Генеральный директор Калюжный О.Г.