

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах**  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
**Реабилитационно-профилактический центр «Формула» за 2025 год.**

**1. Сведения об Обществе**

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью Реабилитационно-профилактический центр «Формула».  
Сокращенное наименование: ООО РПЦ «Формула».  
Юридический адрес: 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Калинина, д. 3.  
Местонахождение и почтовый адрес общества: 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Калинина, д. 3.  
Общество создано путем создания юридического лица 13.09.2012 г.  
Зарегистрировано в МИФНС №33 по Республике Башкортостан  
ОГРН 1120280036250  
ИНН 0277124158  
КПП 027701001

**1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации:  
Деятельность в области здравоохранения (код ОКВЭД 86)

**2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

**3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**4. Инвентаризация активов и обязательств**

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". Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

**5. Применение стандартов бухгалтерского учета**

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  
Изменения в отчетном периоде не вносились.

#### **6. Основания составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Бухгалтерская (финансовая отчетность) за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

#### **8. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. В 2025 году основные средства не приобретались.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Переоценка не проводится.

#### **9. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

#### **10. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

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).

## **10. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

## **11. Займы и кредиты.**

Заемные обязательства оцениваются как краткосрочные и долгосрочные. Заемные обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты (бессрочные в том числе). Все остальные заемные обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

## **12. Учет объектов аренды.**

Общество имеет право на ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме, поэтому применяется упрощенный метод учета аренды по ФСБУ 25/2018.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

Срок полезного использования ОС назначается согласно технической документации, классификатора, приказа руководителя.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно.

## **13. Резерв по сомнительным долгам.**

Резерв по сомнительным долгам осуществляется ежегодно перед составлением годовой

бухгалтерской отчетности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие **обстоятельства**:

- задолженность появилась в связи с реализацией товаров, работ или услуг;
- долг не погашен в сроки, указанные в договоре;
- для него нет обеспечения в виде залога, поручительства или банковской гарантии.

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Резерв формируется по всем должникам с числом дней просрочки более 90 дней на дату формирования резерва.

#### **14. Капитал и расчеты с участниками.**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственный участник Общества:

Филатова Лилия Рустамовна, доля участия 100 процентов.

В 2025 году не принималось решение о выплате вознаграждений участникам общества ООО РПЦ «Формула».

#### **15. Финансовые показатели.**

Выручка от продажи работ, услуг в 2025 году составила 2 968 тыс. руб., что на 28% выше, чем в 2024 году. Основная часть выручки (66%) 1 963 тыс. руб. дало оказание услуг населению в области здравоохранения, существенная часть выручки (34%) 1 005 тыс. руб. составили поступления от сдачи в аренду нежилого помещения.

Расходы по основному виду деятельности в 2025 году составили 2 476 тыс. руб. Расходы выросли на 29% по сравнению с предыдущим 2024 годом. Что обусловлено повышением цен на расходные материалы, коммунальные услуги, ростом МРОТ, а также в 2025 году был проведен частичный косметический ремонт некоторых помещений. Прибыль до налогообложения составила 451 тыс. руб. Прибыль от продаж составила 492 тыс. руб., что на 16% выше, чем в 2024 году.

Управленческие расходы за 2025 год:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.
Материальные затраты	49
Затраты на оплату труда	946
Отчисления на социальные нужды	302
Амортизация	178
Прочие затраты	1 001
Итого по элементам	2 476
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 476

Управленческие расходы на 31.12.2025 года составили 20 442 тыс. руб. В том числе аренда помещений 1 005 тыс. руб., заработная плата сотрудников за 2025 год составила 9 222 тыс. руб., страховые взносы 1 969 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы, полученные в результате исправительных записей прошлых лет, составили 223 тыс. руб.

Прочие расходы в сумме 264 тыс. руб. – расходы на услуги банков, коммунальные платежи и т. д.

Налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доход-расход 15%) равна 795 тыс. руб. Налог 15% составил 119 тыс. руб. Минимальный налог 1% от дохода в размере 2 968 тыс. руб. составил 30 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость основных средств в организации составляет 3 998 тыс. руб.

Запасы на 31.12.2025 года отсутствуют.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 159 тыс. руб. (в том числе

авансы поставщикам и подрядчикам, положительное сальдо ЕНС.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2025 года составили 83 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 года составила 859 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками 55 тыс. руб., погашается по мере поступления денежных средств от оказания услуг, расчеты по налогам и сборам 223 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами 398 тыс. руб. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 года составили 509 тыс. руб.

Долгосрочные займы (сч.67):

509 тыс. руб. – срок погашения 31.12.2026.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 года отсутствуют.

Просроченная задолженность отсутствует.

1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств  
 $1368 / 2872 = 0,48$
2. Маневренность собственных оборотных средств  
 $242 / 2872 = 0,08$
3. Период оборота капитала  
 $4239 * 360 / 2968 = 514$  дней.
4. Период оборота собственного капитала  
 $2872 * 360 / 2968 = 348$  дней.
5. Период оборота дебиторской задолженности  
 $159 * 360 / 2968 = 19$  дней.
6. Период оборота кредиторской задолженности  
 $859 * 360 / 2968 = 104$  дней.

### 16.Аффилированные лица.

В 2025 году операции между ООО РПЦ «Формула» и аффилированными лицами по полученным займам, осуществлялись на сумму в пределах 5% от суммы выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, прочих доходов. С 01.01.2026 года договоры по займам продлены дополнительными соглашениями.

### 17.Состояние чистых активов.

Показатели	На 2025 г.	На 2024 г.
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	2 872	2 540

Чистые активы Общества по итогам 2025 года выросли к уровню начала года на 332 тыс. руб., положительный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год, преимущественно связан с ростом выручки от сдачи в аренду нежилых помещений.

### 18.События после отчетной даты.

Событий, влияющих на финансовое положение ООО РПЦ «Формула» после отчетной даты не выявлено.

В течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, Общество не имеет намерения сокращения, прекращения или ликвидации финансово-хозяйственной деятельности.

Директор  
30.03.2026



Л. Р. Филатова

