

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика. Численность сотрудников на 31.12.2025 года 150 человек. Количество акционеров -19, количество размещенных акций-689, в 2025 году по решению акционерного собрания выплачено дивидендов в размере 2411,5 тыс. руб. Уставной капитал 345 тыс. руб. Выручка по основному виду деятельности за 2025 год — 350286 тыс. руб., затраты -307694 тыс. руб. , из них затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды — 241093 тыс. руб., затраты на материалы -45705 тыс. руб. Прочие доходы- 10494 тыс. руб., затраты- 9180 тыс. руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами ФСБУ 4/2023. Основные положения учетной политики АО «Стоматологическая поликлиника №1» утверждены приказом по поликлинике №159. Применяется линейный метод амортизации, как по основным средствам, так и по нематериальным активам, оприходование материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, списание в производство материально-производственных запасов осуществляется по средней стоимости. Финансовый результат от оказания услуг осуществляется по фактически выполненным работам. Учет депозитов ведется на сч55/специальные счета в банках.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 24 г. ²		()	1401	()		(4)						1401	(4)
	за _____ 20 25 г. ³	1401	(4)	43	()		(141)						1444	(145)

с. 2

в том числе:	за _____ 20 24 г. ²		()	1401	()	(4)						1401	(4)
	за _____ 20 25 г. ³	1401	(4)	43	()	(141)						1444	(145)
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20 _____ г. ²		()		()	()							()
	за _____ 20 _____ г. ³		()		()	()							()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20 24 г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 25 г. ³		()		()		()						()	
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 25 г. ³		()		()		()						()	
из них исключитель- ные права ⁵	за _____ 20 24 г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 25 г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20<u>25</u> г.⁵</u>	На <u>31 декабря</u> <u>20<u>24</u> г.⁶</u>	На <u>31 декабря</u> <u>20<u>23</u> г.⁷</u>
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1299	1397	
в том числе: <i>программное обеспечение</i>	1299	1397	
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20<u>25</u> г.⁵</u>	На <u>31 декабря</u> <u>20<u>24</u> г.⁶</u>	На <u>31 декабря</u> <u>20<u>23</u> г.⁷</u>
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 24 г. ²			1401		()	(1401)		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
в том числе: <i>программное обеспечение</i>	за _____ 20 24 г. ²			1401		()	(1401)		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 24 г. ²					() ()		
	за _____ 20 25 г. ³					() ()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 24 г. ²					() ()		
	за _____ 20 25 г. ³					() ()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 24 г. ²					() ()		
	за _____ 20 25 г. ³			43		() (43)		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 24 г. ²					() ()		
	за _____ 20 25 г. ³			43		() (43)		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
в том числе:	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
(группа, объект)	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
из них	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
исключительные права	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
в том числе:	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
(группа, объект)	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
из них	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					
исключительные права	за _____ 20 24 г. ²					
	за _____ 20 25 г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 24 г. ²	91842	(54337)	13205	(4283)	4138	(6111)					100764	(56310)	
	за _____ 20 25 г. ³	100764	(56310)	14693	(6291)	5940	(7171)					109166	(57541)	
в том числе: недвижим.	за _____ 20 24 г. ²	24016	(11035)		(100)	100	(875)					23916	(11810)	
	за _____ 20 25 г. ³	23016	(11810)		()		(853)					23916	(12663)	
оборудование	За 2024 г.	67771	(43302)	13205	(4183)	4038	(5236)					76793	(44500)	
	за 2025г.	76793	(44500)	14693	(6291)	5940	(6318)					85195	(44878)	
земля	за 2024г.	55	()		()		()					55	()	
	за 2025г.	55	()		()		()					55	()	
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 24 г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 25 г. ³		()		()		()						()	
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ 20 24 г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 25 г. ³		()		()		()						()	

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 <u>24</u> г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³		()		()		()				()	
в том числе: (объект)	за _____ 20 <u>24</u> г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	51570	44399	37450
в том числе:			
<i>недвижимость</i>	11253	12106	12981
оборудование	40317	32293	24469
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (<i>группа, объект</i>)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>земля</i>	55	55	55
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (<i>группа, объект</i>)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
используемые <i>(используемые на объекты с ограниченными возможностями доступа кисти)</i>			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 24 г. ²	2075		14007		()	(13497)	2585	
	за _____ 20 25 г. ³	2585		13566		()	(14693)	1458	
в том числе: оборудование	за _____ 20 24 г. ²	1783		14007		()	(13205)	2585	
	за _____ 20 25 г. ³	2585		12108		()	(14693)		
авансы выданные	За 2024 г.	292				()	(292)		
	за 2025г.			1458		()	()	1458	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 24 г. ²					()	()		
	за _____ 20 25 г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 24 г. ²				()						
	за _____ 20 25 г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20 24 г. ²				()						
	за _____ 20 25 г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 24 г. ²				()						
	за _____ 20 25 г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20 24 г. ²				()						
	за _____ 20 25 г. ³				()						
Итого	за _____ 20 24 г. ²				()						
	за _____ 20 25 г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 <u>24</u> г. ²	10291	()	280389	(280782)			X	X	9898	()
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³	9898	()	309139	(307974)			X	X	11063	()
в том числе: сырье и материалы	за _____ 20 <u>24</u> г. ²	10238	()	38318	(881)			-37874		9801	()
	За 2025 г.	9801	()	46717	(3292)			-42413		10813	()
производство	за 2024г.		()	241938	(279901)			37963			()
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³		()	262091	(304504)			42413			()
РБП	за 2024г.	53	()	133	()			-89		97	()
	за 2025г.	97	()	331	(178)					250	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 24 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 25 г. ³		()			()	()				()
в том числе: <i>(вид)</i>	за _____ 20 24 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 25 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 24 г. ²	4299	()	592462		(590578)	()			6183	()
	за _____ 20 25 г. ³	6183	()	670423		(669475)	()			7131	()
в том числе: покупатели	за _____ 20 24 г. ²	3595	()	166313		(165250)	()			4658	()
	за _____ 20 25 г. ³	4658	()	208406		(207846)	()			5218	()
прочие	за 2024г.	704	()	426149		(425328)	()			1525	()
	за 2025г.	1525	()	462017		(461629)	()			1913	()
Итого	за _____ 20 24 г. ²	4299	()	592462		(590578)	()		X	6183	()
	за 2025г.	6183	()	670423		(669475)	()		X	7131	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2024 г. ²				() ()			
	за 2025 г. ³				() ()			
в том числе: (вид)	за 2024 г. ²				() ()			
	за 2025 г. ³				() ()			
Краткосрочные обязательства - всего	за 2024 г. ²	15969	603892		(597381) ()	22480		
	за 2025 г. ³	22480	670465		(668017) ()	24928		
в том числе: з/плата и соц. Страх.	за 24	11411	230777		(226813) ()	15375		
	за 2025 г. ³	15375	250115		(247439) ()	18051		
прочие	За 2024 г.	4558	373115		(370568) ()	7105		
	За 2025 г.	7105	420350		(420578) ()	6877		
Итого	за 2024 г. ²	15969	603892		(597381) ()	X 22480		
	за 2025 г. ³	22480	670465		(668017) ()	X 24928		

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	за 20 <u>24</u> г. ²			()	()	
	за 20 <u>25</u> г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за 20 <u>24</u> г. ²			()	()	
	за 20 <u>25</u> г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	45705	39084
Затраты на оплату труда	204390	192437
Отчисления на социальные нужды	36167	31538
Амортизация	7312	6115
Прочие затраты	14400	11608
Итого по элементам	307974	280782
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	307974	280782

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 24 г. ²			()	
	за _____ 20 25 г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20 24 г. ²			()	
	за _____ 20 25 г. ³			()	

_____ (наименование должности)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" " _____ 20 ____ г.