

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 г.**

Общество с ограниченной ответственность "Жемчуг"

**1. Основные виды экономической деятельности**

85.11 Деятельность лечебных учреждений

**2. Учетная политика**

*Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. В отчетном периоде изменений в учетную политику не вносилось.*

**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 <sup>1</sup>		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 - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )	( )					( )	
в том числе:  (группа) патенты на изобретения	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	



20 24 г. <sup>3</sup>	( )	( )	( )	( )					( )
-----------------------	-----	-----	-----	-----	--	--	--	--	-----

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа) патенты на изобретения специализированное прикладное ПО			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа) секреты производства (ноу-хау)			

## 3.4. 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 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа) технологии производства	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		

с. 5

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( ) ( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( ) ( )		
в том числе:  (группа) системы контроля качества	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( ) ( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( ) ( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( ) ( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( ) ( )		
в том числе:  (группа) специализированное прикладное ПО	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( ) ( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( ) ( )		

## 3.5. 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 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
в том числе:  (группа) знаки обслуживания	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
из них  исключительные права	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
в том числе:  (группа) базовое прикладное программное обеспечение (права на срок не более 12 месяцев)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					

## 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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )			( )			( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )			( )			( )	
в том числе:  (группа) здания	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )			( )			( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )			( )			( )	
машины и оборудование для выполнения работ	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	
легковые транспортные средства	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	
оргтехника	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	

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	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )					( )
в том числе:  (объект) административное здание	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )					( )

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
(группа) здания			
машины и оборудование для выполнения работ			
легковые транспортные средства			
оргтехника			

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>2</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ			

## 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 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа) машины и оборудование для выполнения работ	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
легковые транспортные средства	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>						( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>								
оргтехника	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>								
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>						( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа) здания	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		



20 24 г.<sup>3</sup>

**5.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
акции			

## 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 25 г. <sup>2</sup>										
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>										
в том числе: сырье и материалы	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>										
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>										
затраты в незавершенном производстве	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>										
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>										
готовая продукция	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>										
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>										
товары	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>										
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>										
инструменты, инвентарь, спецодежда	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>										
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>										

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: готовая продукция			
товары			

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	начислен резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	865,554									513,856		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1,133,800									865,554		
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	190425									150000		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	128225									190425		
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	675129									363856		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1005575									675129		
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. <sup>2</sup>												
	за 20 24 г. <sup>3</sup>												
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	865,554									513,856		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1,133,800									865,554		

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)						

**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 20 25 г. <sup>2</sup>							
	за 20 24 г. <sup>3</sup>							
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>							
	за 20 24 г. <sup>3</sup>							
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. <sup>2</sup>							
	за 20 24 г. <sup>3</sup>							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. <sup>2</sup>							
	за 20 24 г. <sup>3</sup>							
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. <sup>2</sup>	20,988			-20,988		1,722	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	30,212			-30,212		20,988	

в том числе:	за _____	20,988						1,722
	20 25 г. <sup>2</sup>							
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____	30,212						20,988
	20 24 г. <sup>3</sup>							
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
по страховым взносам (счет 69)	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
Итого	за _____	20,988						1,722
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____	30,212						20,988
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							
	за _____							
	20 25 г. <sup>2</sup>							
	за _____							
	20 24 г. <sup>3</sup>							

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. <sup>3</sup>	20 24 г. <sup>6</sup>	20 23 г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	стисано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20 24 г. <sup>3</sup>					
в том числе:	за _____					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
по гарантийному обслуживанию	за _____					
	20 24 г. <sup>3</sup>					
по оплате отпусков и вознаграждений	за _____					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20 24 г. <sup>3</sup>					

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря <u>20 24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря <u>20 23</u> г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство			

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	За <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	4,503,009	3,252,628
Затраты на оплату труда	1,613,461	1,158,902
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	80,653	61,134
Итого по элементам		
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6,197,123	4,472,664

**11. Государственная помощь****11.1. Бюджетные средства**

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

Директор  
(наименование должности)

М.В. Варламова  
(расшифровка подписи)

" 27 " февраля 20 26 г.



