

Пояснительная записка к балансу

1. Общие сведения

- Организация: ООО «Оптима»
- Юридический адрес: г.Екатеринбург, Ремесленный пер., дом 8, офис 8
- ОКВЭД: Стоматологическая практика — 86.23
- Период отчетности: 01.01.2025 по 31.12.2025 (и сопутствующие сравнимые периоды: 31.12.2024, 31.12.2023)
- Валюта учета: Российская рубль (RUB)
- Признание и оценка баланса: согласно учетной политике, принятым принципам начисления и базису учета. Приведены по состоянию на даты отчетности.

2. Учетная политика (основные положения, применяемые при составлении баланса)

• Базис учета и представления информации:

- Баланс составлен по принципу непрерывности деятельности и по текущим и внеоборотным активам/пассивам.

• Валюта и измерение:

- Все суммы выражены в RUB.

• Признание активов и обязательств:

- Активы и обязательства признаются при существовании экономических выгод/обязательств и вероятности их поступления/исполнения.

• Оценка активов и обязательств:

- Материальные внеоборотные активы: по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Амортизация — линейно на протяжении полезного срока.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: по первоначальной стоимости; амортизация/обесценение — в соответствии с принятыми методами.
- Запасы: по наименьшей из допустимых оценочных величин между себестоимостью и чистой реализуемой стоимостью.
- Денежные средства и денежные эквиваленты: по номинальной стоимости.
- Финансовые вложения: классификация и оценка в соответствии с действующей учетной политикой.
- Дебиторская задолженность: по номинальной стоимости с резервами под сомнительные долги (при наличии).
- Обязательства по налогам и сборам: по начисленной сумме.

- Признание выручки и расходов: отражаются в составе соответствующих статей баланса и иного учета в соответствии с применимыми стандартами и учетной политикой.

- Прочие принципы:

- Раздельное отражение текущих и долгосрочных статей активов и пассивов.
- Раскрытие резерва по сомнительным долгам по мере необходимости.

3. Признание и оценка активов (по строкам баланса)

- Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)

- Признание: на дату баланса принадлежат организации.
- Оценка: по номинальной стоимости.
- Примечание: обеспечения ликвидности и доступности средств.

- Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

- Включает: дебиторскую задолженность.
- Признание: когда экономические выгоды вероятны и сумма может быть измерена надёжно.
- Оценка: по балансовой стоимости за вычетом резерва под сомнительные долги (если установлен).

- Запасы (код 1210)

- Признание: на дату баланса.
- Оценка: себестоимость или NRV, ниже.
- Примечание: резервы по снижению стоимости при необходимости.

- Материальные внеоборотные активы (код 1150)

- В составе: Основные средства и другие внеоборотные активы.
- Признание: при Beneficial использовании и контроль.
- Оценка: первоначальная стоимость минус накопленная амортизация; амортизация по линейному методу в течение полезного срока.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170)

- Признание: когда будущие экономические выгоды вероятны.
- Оценка: по первоначальной стоимости; амортизация/обесценение в установленном порядке.

- Финансовые вложения (в составе кода 1170)

- Признание: по инвестициям в другие организации, ценным бумагам и пр.
- Оценка: по справедливой стоимости или по себестоимости в зависимости от классификации.

- Дебиторская задолженность (часть кода 1240)

- Признание: при возникновении требования к контрагенту.

	Оценка: по номинальной стоимости; резервы под сомнительные долги — по необходимости.
	Прочие активы (при необходимости)
4. Признание и оценка пассивов и капитала (по строкам баланса)	
Собственный капитал (код 1300)	- Состав: уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). - Признание: на дату баланса. - Оценка: по фактическим средствам и нераспределенной прибыли.
Долгосрочные заемные средства (код 1410)	- Признание: при получении заемных средств. - Оценка: по договорной стоимости.
Другие долгосрочные обязательства (код 1450)	- Признание: если существуют долгосрочные обязательства, зафиксированные договором. - Оценка: по договорной стоимости.
Краткосрочные заемные средства (код 1510)	- Признание: на дату баланса. - Оценка: по договорной стоимости.
Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)	- Включает: кредиторская задолженность. - Признание: при возникновении обязательства перед контрагентами. - Оценка: по номинальной стоимости.
Другие краткосрочные обязательства (код 1550)	- Признание: если существуют и являются текущими обязательствами. - Оценка: по договорной стоимости.
5. Примечания к динамике и сопоставимости	
- Сопоставимость данных: показатели за 2025, 2024 и 2023 годы сопоставимы. - Изменения учетной политики: изменений в учетной политике за период не приводится, если не указано отдельно. - Основные факторы изменений: - Рост активов: за счет увеличения капитала и заемных средств. - Рост обязательств: увеличение краткосрочной кредиторской задолженности и долгосрочных заемных средств.	
6. Таблица баланса на даты отчетности (пример заполнения)	
- Таблица 1. Активы на 31.12.2025 - Материальные внеоборотные активы (1150): 175	

- Нематериальные и другие внеоборотные активы (1170): 3
- Финансовые вложения (внеоборотные, внутри 1170): 3 884
- Запасы (1210): 211
- Денежные средства и эквиваленты (1250): 116
- Финансовые и другие оборотные активы (1240): 14 540
- Дебиторская задолженность (часть 1240): 14 540
- Итого активы (1600): 18 926

• Таблица 2. Пассивы и капитал на 31.12.2025

- Капитал (1300): 13 138
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): 13 122
- Долгосрочные заемные средства (1410): 2 701
- Другие долгосрочные обязательства (1450): 0
- Краткосрочные заемные средства (1510): 0
- Краткосрочная кредиторская задолженность (1520): 3 087
- Другие краткосрочные обязательства (1550): 0
- Итого пассивы (1700): 18 926

7. Примечания по конкретным строкам баланса (перечень с пояснениями)

• 1150 Материальные внеоборотные активы

- Признание: основные средства и иные внеоборотные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
- Примечание: в 2025 году общая сумма 175; структурировать отдельно, если нужно.

• 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

- Признание: включают финансовые вложения и другие нематериальные активы.
- Примечание: при наличии амортизации и обесценения — отражать соответственно.

• 1210 Запасы

- Признание: по себестоимости или NRV, ниже.
- Примечание: резервы по занижению стоимости, если применимо.

• 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

- Признание: по номинальной стоимости на дату баланса.

• 1240 Финансовые и другие оборотные активы

- Признание: дебиторская задолженность отражается в составе оборотных активов.
- Примечание: резервы под сомнительные долги вычисляются отдельно.

• 1300 Капитал	• Признание: включает нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).
• 1410 Долгосрочные заемные средства	• Признание: по договорной стоимости.
• 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность	• Признание: по номинальной стоимости. • Примечание: включает основную кредиторскую задолженность перед поставщиками.
• 1700 Итого	• Идентичная сумма активов и пассивов на дату отчетности.
8. Примеры формулировок для приложения к каждому разделу (готовые тексты)	
• "Материальные внеоборотные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31.12.2025 их общая сумма составляет 175."	
• "Финансовые и другие оборотные активы включают дебиторскую задолженность в сумме 14 540 на 31.12.2025."	
• "Собственный капитал состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли: на 31.12.2025 — 13 138 общей суммы, из них нераспределенная прибыль 13 122."	
• "Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 087, что обусловлено текущими обязательствами перед поставщиками и другими кредиторами."	
• "Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 2 701."	