

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
(ООО «ИВСТРОЙТЕХ»)
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – стоматологическая практика.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО Ивстройтех составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.6.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об основных средствах и нематериальных активах.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

4. Информация об обязательствах

4.1. Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Сбербанк	овердрафт	2 745	31.07.2026

5. Информация о доходах и расходах

7.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

7.2 Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

7.3 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

7.4 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Иная информация

6.1. Информация о реорганизации.

6.1.1. В соответствии с решением единственного участника от 19.09.2025 было принято решение о реорганизации в форме выделения ООО «ИВДЕНТПРО».

Дата составления передаточного акта – 19.12.2025.

**Информация об изменениях в составе и стоимости
имущества и обязательств реорганизуемой
организации**

33 575 тыс. руб.

В передаточном акте от 19.12.2025г была допущена техническая ошибка, ошибка исправлена. Приложение №1к Передаточному акту прилагается к настоящей пояснительной записке.

6.1.2. 29.12.2025 завершена реорганизация в форме выделения, что подтверждается выпиской ЕГРЮЛ.

6.2 Пояснения к строке 1300 бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Строка 1300 формируется с учетом:

6.2.1 прибыли текущего года строки 2400 отчета о финансовых результатах за 2025г. в сумме 216 тыс. руб.

6.2.2 итогов реорганизации, указанных пункт 6.1.1 настоящей пояснительной записки

6.2.3 корректировки технической ошибки:

при переходе с УСН на ОСНО бухгалтером ООО «Ивстройтех» Франц И.Н. было принято решение о создании новой базы учета 1С:Бухгалтерии и ручном вводе начальных остатков. Франц И.Н. уволилась в августе 2025 года, с сентября 2025 года главным бухгалтером является Макарова Г.Г, которой решение о создании новой базы было, во-первых, признано ошибочным, поскольку современные программные продукты, такие как 1С:Бухгалтерия, позволяют выполнить переход с одной системы на другую систему учета в автоматическом режиме и избежать некорректного ввода бухгалтерских данных, а во вторых, были выявлены технические ошибки (причина: человеческий фактор, при ручном вводе остатков) при вводе начальных остатков, что нашло отражение в бухгалтерском (налоговом) учете за 2025год, в частности, ошибочно были внесены задолженность по займу, который был закрыт в предыдущих периодах, что потребовало корректировки в сумме 2814 тыс. руб. – увеличения нераспределенной прибыли предприятия.

6.2.4. начисленных дивидендов 2531 тыс.руб.

Приложение:

1. Решение единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Ивстройтех» от 31.03.2026г.
2. Приложение №1 к передаточному акту (равно именуемому согласно п.3 ст.55 ФЗ от 08 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» разделительным балансом) при реорганизации общества с ограниченной ответственностью «Ивстройтех» в форме выделения.

31.03.2026 г.