

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЦСИ" за 2025 год

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 2.2. 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".

### 2.3. 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Показатели по строкам Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2024, 2023 гг. изменены в соответствии с применением ФСБУ 4/2023 с 2025 года. Итоговые показатели баланса и ОФР за 2024, 2023 гг. не были изменены при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- 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:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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.

## **2.6. Запасы**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.7. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. В 2025 году ООО "ЦСИ" провело реорганизацию в форме выделения ООО "70".**

Передаточный акт  
при реорганизации ООО «Центр Стоматологии»  
в форме выделения

г. Москва

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Стоматологии» (ООО «ЦСИ») в лице Генерального директора Канцырской, Елены Владимировны, на основании Решения 1/23 от 24.01.2023г, Устава общества, в соответствии со ст. ст. 58, 59 Гражданского кодекса Российской Федерации от 02.07.2025г. Единственного Участника ООО «ЦСИ» о реорганизации общества в форме выделения, настоящим передаточным актом переходят к вновь созданному обществу с ограниченной ответственностью «70», в связи с чем передано по настоящему

1. Права и обязанности реорганизуемого Общества и обязательства перечислены в приложении к Акту:

1.1. Имущество (материально-производственные запасы на сумму двадцать) рублей.

1.2. Основные средства – общей остаточной стоимостью (шесть миллионов четыреста десять тысяч триста три) рубля

1.3. Нематериальные активы - общей стоимостью 29 (двадцать девять) рублей.

1.4. Дебиторская задолженность и другие оборотные средства на сумму миллионов двести тридцать три тысячи пятьсот шестьдесят

1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты - 5 64 (пять тысяч шестьсот сорок) рублей

1.6. Капитал и резервы 82 184 315 (Восемьдесят два миллиона



## 2. Правопреемство:

2.1. Все обязательства Общества в отношении всех обязательства, оспариваемые сторонами, распределяются «Имплантологии» (ООО «ЦСИ») и создаваемым (выделенным) ООО «70» следующим образом:

Передаваемое имущество:

АКТИВ:

Основные средства, руб:

|                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                                                                                                                                                 |
| Нежилое помещение: Общая площадь 346.2, Кадастровый номер 77:01:0004032:3606 по адресу г. Москва, вн.тер.г. муниципальный о Пресненский, ул. Заморёнова, д. 40 помещение 3/1 |
| Нежилое помещение: Общая площадь 160.7, Кадастровый 77:01:0004032:3605 по адресу г. Москва, вн.тер.г. муниципальны Пресненский, ул. Заморёнова, д. 40, помещение 1/1         |

Баланс: 111 318 559,54

Кредиторская задолженность:

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| Наименование                                                    |
| Задолженность по договору займа №1 от 13.05.2025г (Климович А.Б |
| Задолженность по договору займа №2 от 14.05.2025г (Климович А.Б |



# Разделительный Бухгалтерский баланс

на 10 июля 2025 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР СТОМАТОЛОГИЧЕСКОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН

Вид экономической деятельности **Стоматологическая практика** по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: **в тыс. рублей** по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) **107078, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Садовая-Спасская, д. 19, к. 1, помещ. 3, ком. 1,3-11**

| Наименование показателя                                 | Код         | Реорганизуемое<br>лицо ООО<br>"ЦСИ" до<br>реорганизации | ООО "ЦС<br>после<br>реорганизации |
|---------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                            |             |                                                         |                                   |
| Материальные внеоборотные активы                        | 1150        | 166 410                                                 | 55                                |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1110        | 29                                                      |                                   |
| Запасы                                                  | 1210        | 1                                                       |                                   |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                | 1250        | 5 641                                                   | 5                                 |
| Финансовые и другие оборотные активы                    | 1230        | 28 234                                                  | 28                                |
| <b>БАЛАНС</b>                                           | <b>1600</b> | <b>200 315</b>                                          | <b>88</b>                         |
| <b>ПАССИВ</b>                                           |             |                                                         |                                   |
| Капитал и резервы                                       | 1370        | 82 184                                                  | 65                                |
| Долгосрочные заемные средства                           | 1410        | 95 000                                                  |                                   |
| Краткосрочные заемные средства                          | 1510        | 162                                                     |                                   |
| Кредиторская задолженность                              | 1520        | 22 944                                                  | 22                                |
| Другие краткосрочные обязательства                      | 1530        | 24                                                      |                                   |
| <b>БАЛАНС</b>                                           | <b>1700</b> | <b>200 315</b>                                          | <b>88</b>                         |

Руководитель

Канцыру Евгений Ильич

Приложение:

1. Документы бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (финансовых результатах за 2019г-2024гг.)
2. Отчет независимого оценщика от «07» мая 2025г. N \_\_\_\_\_ (составлен перед датой оформления передачи имущества и обязательств)
3. Первичные учетные документы по материальным ценностям (передачи основных средств (перечень документов с указанием количества экземпляров каждого приложения).
4. Перечни (описи) иного имущества, подлежащего приему, с указанием названия, количества листов и экземпляров каждого приложения).
5. Расшифровки (описи) кредиторской и дебиторской задолженности в письменном уведомлении кредиторов и дебиторов Общества о регистрации имущества и обязательств по соответствующим документам правопреемнику (перечень документов с указанием названия каждого приложения).

Передаточный акт составлен "10" июля 2025 г.

Генеральный директор ООО «И.И.»

 (подпись) Канцыру Е.И.

Главный бухгалтер

 (подпись) Воробьева Ю.В.

