

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Фирма «Марвел» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Фирма «Марвел» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Марвел» (далее Общество).

ИНН 5027083290, КПП 502701001

Юридический адрес: 140006, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-кт, д. 403, к. 1., стр. А

Почтовый адрес: тот же

Дата государственной регистрации: 05.09.2001 г.

Основные виды деятельности

– ОКВЭД 86.23 стоматологическая практика.

Лицензия

Лицензия Л041-01162-50/00364623. Дата предоставления 10.06.2015

Органы управления Общества:

Общее собрание участников (высший орган управления Обществом), единоличный исполнительный орган – генеральный директор Трудаев Михаил Евгеньевич.

Конечные бенефициары Общества:

- Трудаев Михаил Евгеньевич,
- Медведев Михаил Ремович.

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
48	52	54

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г., ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ и ПБУ). Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами Общество разрабатывает Учетную политику.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов, в том числе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной жизни осуществляется в валюте Российской Федерации.

Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами Общество разрабатывает Учетную политику.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов, в том числе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что Общество **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.

2.1. Порядок признания выручки

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

Выручка от выполнения работ, оказания услуг,

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- доходы от реализации материалов, запасных частей;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы по оплате труда работников;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банка;
- проценты к уплате;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 35 381 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Проверка на обесценение объектов ОС не проводится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Таблица 1.1 «Наличие и движение основных средств»

4.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённым приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Проверка на обесценение объектов капитального вложения не проводится.

4.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки). Таблица 1.2 «Наличие и движение финансовых вложений»

4.5. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы, которые используются для управленческих нужд, списываются и включаются в расходы отчетного периода в момент приобретения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

4.6. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлено в таблице 1.3

4.7. Денежные средства

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Депозиты сроком менее трех месяцев относятся к денежным эквивалентам.

4.8. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлено в таблице 1.4

5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в 2025 году не получала.

5.2. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством Общества в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

Генеральный директор
ООО «Фирма «Марвел»
28 марта 2026 г.



М.Е. Трудаев

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизации и обесценения
		первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	49 883	(35 435)	232	-	(3 466)	-	-	50 115	(38 900)	
	За 2024 г.	42 722	(32 203)	7 160	-	(3 231)	-	-	49 883	(35 435)	
в том числе:											
	Машины и оборудование (кроме офисного)	47 886	(33 852)	-	-	(3 373)	-	-	47 886	(37 225)	
	За 2024 г.	40 726	(30 774)	7 160	-	(3 078)	-	-	47 886	(33 852)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 154	(1 049)	232	-	(38)	-	-	1 387	(1 086)	
	За 2024 г.	1 154	(950)	-	-	(99)	-	-	1 154	(1 049)	
Транспортные средства	За 2025 г.	42	(42)	-	-	-	-	-	42	(42)	
	За 2024 г.	42	(42)	-	-	-	-	-	42	(42)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	283	(283)	-	-	-	-	-	283	(283)	
	За 2024 г.	283	(283)	-	-	-	-	-	283	(283)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	516	(208)	-	-	(55)	-	-	516	(263)	
	За 2024 г.	516	(154)	-	-	(55)	-	-	516	(208)	

1.1.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря	
	2025 г.	2023 г.
Амортизируемые основные средства -	11 215	10 519
	14 448	10 519
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме	10 661	9 952
Офисное оборудование	300	204
Другие виды основных средств	253	363
	308	363

1.2. 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 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	140	-	-	(100)	-	-	-	-	40	-
в том числе: Акции	За 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	55 000	-	503 000	(493 000)	-	-	-	-	65 000	-
	За 2024 г.	-	-	210 000	(155 000)	-	-	-	-	55 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	55 000	-	503 000	(493 000)	-	-	-	-	65 000	-
	За 2024 г.	-	-	210 000	(155 000)	-	-	-	-	55 000	-
Итого	За 2025 г.	55 040	-	503 000	(493 000)	-	-	-	-	65 040	-
	За 2024 г.	140	-	210 000	(155 100)	-	-	-	-	55 040	-

1.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило		погашено	списано		восстановлены е резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	11 136	-	20 328	-	(5 292)	-	-	-	-	-	26 172	-	-
	За 2025 г.	13 125	-	5 359	-	(7 352)	-	-	-	-	-	11 136	-	-
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 871	-	5 190	-	(1 475)	-	-	-	-	-	8 586	-	-
	За 2024 г.	5 128	-	2 478	-	(2 734)	-	-	-	-	-	4 871	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 247	-	2 821	-	(2 655)	-	-	-	-	-	4 413	-	-
	За 2024 г.	3 890	-	2 858	-	(2 501)	-	-	-	-	-	4 247	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	11 223	-	-	-	-	-	-	-	11 226	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	794	-	154	-	-	-	-	-	-	-	948	-	-
	За 2024 г.	890	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-	794	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	20	-	938	-	-	-	-	-	-	-	958	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 081	-	-	-	(1 080)	-	-	-	-	-	1	-	-
	За 2024 г.	1 081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 081	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	93	-	3	-	(67)	-	-	-	-	-	29	-	-
	За 2024 г.	87	-	7	-	-	-	-	-	-	-	93	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	25	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	10	-	-
	За 2024 г.	25	-	17	-	(20)	-	-	-	-	-	25	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2 000	-	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	11 136	-	20 328	-	(5 292)	-	-	-	-	-	26 172	X	-
Итого	За 2024 г.	13 125	-	5 359	-	(7 352)	-	-	-	-	-	11 136	X	-

1.3.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	8 586	8 586	4 871	4 871	5 128	5 128
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 586	8 586	4 871	4 871	5 128	5 128

1.4. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 704 9 935	13 138 4 633	- -	(3 912) (6 848)	- -	- -	16 930 7 704	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 629 1 317	1 358 3 201	- -	(3 069) (890)	- -	- -	1 918 3 629	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	27 176	27 11 203	- -	- (176)	- -	- -	27 27	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	25 19	6 6	- -	- -	- -	- -	11 228 25	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 189 1 040	55 150	- -	(1) -	- -	- -	1 244 1 189	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	2 830 7 383	521 1 229	- -	(840) (5 782)	- -	- -	2 512 2 830	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	3 -	20 13 138	- -	(3) (3 912)	- -	- -	1 3	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	7 704 9 935	4 633 4 633	- -	(6 848) (6 848)	- -	X X	16 930 7 704	

1.4.1. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 881	3 629	1 317
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 881	3 629	1 317