

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
ООО «Мечты сбываются»
за 2025 год**

г. Тверь

Организация: ООО «Мечты сбываются»
Единица измерения – тыс. руб.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мечты сбываются».

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Общество зарегистрировано:

- Межрайонной ИФНС № 12 по Тверской области 08.04.2010г.

- запись о юридическом лице внесена в ЕГРЮЛ 08 апреля 2010г. за ОГРН 1106952008459

- поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения - в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области с присвоением ИНН/КПП 6952024609/695001001 (свидетельство о постановке на учет серия 69 №002064832).

Юридический адрес (фактическое место нахождения): 170034 г. Тверь, ул. Ерофеева, д. 10, кв 88

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6952024609

Код причины постановки на учет (КПП): 695001001

Сведения об обособленных подразделениях: не имеет обособленных подразделений (филиалы, представительства).

Основной вид деятельности: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код ОКВЭД – 69.20.2).

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01.01.2025г. в Обществе составляет 1человек.

Сведения о лицензиях: нет.

Общество не осуществляет деятельности, связанной с использованием сведений, составляющих государственную тайну Российской Федерации.

Сведения об участниках:

№п/п	Физические лица	Доля участия в уставном капитале Общества
1	Кулева Анастасия Владимировна	50 %
3	Меньшикова Вера Васильевна	50 %

Бенефициарными владельцами Общества являются Кулева А.В. (гр-нка России) и Меньшикова Вера Васильевна (гр-нка России).

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и состоит из двух долей номинальной стоимостью 5000 руб. каждая. Устав Общества (новая редакция) утвержден протоколом № 2 общего собрания участников ООО «Мечты сбываются» от 17.02.2012 г.; уставный капитал составляет на 31.12.2025г. – 10 000 руб.

Сведения о регистраторе: Общество самостоятельно ведет список участников.

Сведения об органах управления:

Высший орган управления – решение общего собрания участников Общества.

Единоличный исполнительный орган: директор Кулева А.В. (избирается на срок 5 лет, текущий срок заканчивается – 12.12.2029 г.).

Сведения об органах контроля: на 2025 год ревизор не избран.

Статус Общества и аудит: относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту. Добровольный аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не проводился.

2. Информация о правилах, по которым сформирована бухгалтерская отчетность, об учетной политике и ее изменениях.

2.1. При ведении бухгалтерского учета и при составлении годовой бухгалтерской отчетности (далее ГБО или БО), Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

БО Общества за 2025 год сформирована:

- без отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требования рациональности – см. п.2.2);
- исходя из допущения непрерывности деятельности (см. раздел 10 Пояснений).

Организация в 2025г. не применяет какие-либо упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Состав годовой бухгалтерской отчетности.

Для составления ГБО Организации применяются формы, утв. Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций":

- Бухгалтерский баланс (далее ББ) и Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) (Приложение №1 к Приказу №66н);
- Пояснения составляются только в текстовой форме (без применения рекомендованных в приказе №66н таблиц).

При необходимости детализации отдельных статей Организация вводит в формы дополнительные строки с учетом критериев существенности.

Критерии существенности.

Для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БО устанавливаются следующие **количественные** критерии:

- для ББ и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса и одновременно к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 5% (за 2025 год – **менее 8 тыс. руб.**);
- для ОФР и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к выручке или себестоимости и одновременно к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 5% (за 2025 год – **менее 52 тыс. руб.**).

2.2. Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее БУ).

Ведение бухгалтерского учета Организации и составление бухгалтерской отчетности за отчетный период возложено на директора Кулеву А.В. Учет ведется с применением электронной программы **1С:Предприятие 8.3**. Все применяемые формы первичных учетных документов, регистров учета и правила (график) документооборота установлены в Приложениях к Учетной политике Организации, которая утверждена приказом руководителя № 1 от 01.01.2025 г. (далее УП) с последующими изменениями и дополнениями.

Особенности учета и контроля имущества организации.

Особенности учета основных средств и запасов указаны в пояснениях к соответствующим строкам ББ. В целях обеспечения достоверности данных БУ и БО Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Особенности учета доходов и расходов.

Организация ведет учет доходов и расходов в БУ методом начисления.

Для обобщения информации о затратах, связанных с оказанием работ (услуг), используются один счет - 26 "Общехозяйственные расходы". Производится распределение расходов на прямые производственные затраты, которые отражаются на счете 26 (по строке 2220 ОФР «Управленческие расходы»).

Расходы, учтенные на счете 26, списываются полностью в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Группировка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат подлежит обязательному раскрытию в годовой БО (п.22 ПБУ 10/99) – см. далее.

Расходы будущих периодов отражаются в ББ одной строкой по статье «Прочие оборотные активы», если их общая сумма составляет менее 10% валюты баланса.

Особенности создания резервов.

Организация создает резервы в случаях, предусмотренных законодательством:

- резерв под обесценение запасов (на основании п. 28-32 ФСБУ 5/2019, ПБУ 21/2008);
- резерв под обесценение финансовых вложений (на основании п.38 ПБУ 19/02);
- резерв сомнительных долгов (на основании п. 70 ПБУ №34н);
- резервы под оценочные обязательства (на основании ПБУ 8/2010).

Резервы в Организации создаются с учетом критерия существенности, исходя из принципа рациональности (пп.6, 7.4 ПБУ 1/2008).

Если сумма оценочного обязательства не имеет существенной величины, т.е. составляет менее 5% от общей суммы **расходов** (сумма строк ОФР 2120, 2220), то резерв под оценочное обязательство не создается. По состоянию на 31.12.2025г. резерв под оценочные обязательства на оплату отпусков не создан, т.к. по результатам проведенной оценки (исходя из количества заработанных на 31.12 дней отпуска и средней заработной платы работников) его сумма составила менее критерия существенности (в 2025г. эта сумма по расчету менее, чем 49 тыс.руб.).

Если сумма оценочного резерва (сомнительных долгов, под обесценение запасов) не имеет существенной величины, т.е. составляет менее 5% от **величины актива баланса** (без учета резерва), то оценочный резерв не создается (на 31.12.2025г. это менее, чем 8 тыс.руб.).

С учетом положений УП и указанных выше ПБУ Организация не имела оснований создавать резервы на 31.12.2025г.

Организация имеет право не применять ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам в ГБО.

В отношении учета аренды установлено, что Организация не применяет к действующим договорам аренды положения ФСБУ 25/2018, если это приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в БО не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - несущественная информация), в этом случае организация выбирает способ ведения БУ, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»). Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации (основание: п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»). С 2025г. Общество принимает решение о применении упрощенного порядка учета аренды, т.к. имеет право на ведение упрощенной системы БУ (применяются: пп.в) п.11, пп.14, 28 ФСБУ 25/2018).

2.3. Информация об учетной политике для целей налогового учета.

Система налогообложения Общества: УСН. В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются **доходы. По строкам форм БО, где указан «налог на прибыль» организация указывает величину налога по УСН.**

Датой получения доходов для налогового учета признается день поступления денежных средств в кассу и на счета в банках (**кассовый метод**).

Прочие актуальные положения учетной политики раскрыты в пояснениях к соответствующим строкам ГБО.

Изменения в УП по НУ на отчетный год по сравнению с прошлым периодом отсутствуют.

Изменения в УП по НУ на 2026 год по сравнению с отчетным периодом – переход на АУСН.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки баланса	Тыс. руб.	% от валюты баланса
Основные средства	1150	34	21
Денежные средства и эквиваленты	1250	125	79
Актив баланса		159	100
Уставный капитал	1310	10	6
Нераспределенная прибыль	1370	12	8
Краткосрочные заемные средства	1510	118	74
Кредиторская задолженность	1520	19	12
Пассив баланса		159	100

Стр.1150 «Основные средства» на 31.12.25 г. составляет **34** тыс. руб., в т.ч.:

наименование	на начало отчетного периода	поступило	выбыло	на конец отчетного периода
1	3	4	5	6
Офисное оборудование	168	-	-	168
Итого	168	-	-	168
Амортизация осн. средств		На начало года	На конец года	
Офисное оборудование		54	134	
Итого		54	134	

Организация на 31.12.2025г. **не имеет:**

- объектов основных средств (ОС), переданных на консервацию;
- объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе гос регистрации;
- объектов ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в качестве инвестиционной недвижимости;
- объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим, исполнение обязательств неденежными средствами.
- объектов ОС, стоимость которых не погашается.

Учет ОС после принятия их на баланс ведется по первоначальной стоимости; переоценка ОС не производится. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Групповая единица учета ОС не применяется.

Установлен лимит стоимости ОС – 100 тыс. руб. Начисление амортизации по ОС производится - линейным способом (основание п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Организация самостоятельно устанавливает элементы амортизации (СПИ, ликвидационную стоимость) при принятии объекта ОС к БУ, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе; рекомендаций, содержащихся в документах производителя, которыми комплектуется объект имущества; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются комиссией на конец каждого года, а также при наличии любых признаков их изменения. СПИ ОС подлежит уточнению на конец отчетного периода в случае, если будет установлено, что продолжительность периода в течение, которого организация предполагает использовать данный актив в своей деятельности, увеличилась или уменьшилась более, чем на 12 мес., а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на СПИ: например, после улучшения или восстановления ОС (**на конец 2025г. комиссия приняла решение, что необходимость пересмотра элементов амортизации ОС отсутствует**).

Организация на конец отчетного года провела оценку ОС на обесценение и при наличии признаков обесценения учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

"Обесценение активов" (на конец 2025г. признаки обесценения ОС комиссией не были установлены).

Информация о залоге ОС.

ОС, полученные в залог – нет;

ОС, переданные в залог- нет.

Стр. 1250 «Денежные средства» на 31.12.25 г. Составляет **125** тыс. руб., в т.ч.

Денежные средства	Сумма (тыс.руб.)
строка 1250	125
51 расчетные счета ТВЕРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8607 ПАО СБЕРБАНК	124
51 расчетные счета ООО "ОЗОН Банк" (Расчетный)	1

Стр.1310 «Уставный капитал» на 31.12.25 составляет **10** тыс. руб., в т.ч.:

Кулева Анастасия Владимировна	5
Меньшикова Вера Васильевна	5

Увеличения/уменьшения уставного капитала общества в 2025 году не происходило.

Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.25 г. составляет **12** тыс.руб.

За 2025 год Обществом получена прибыль в размере 2 тыс. руб. Расходы за счет нераспределенной прибыли не проводились. По решению общего годового собрания участников от 31.03.2025 года было утверждено дивиденды не начислять и не выплачивать. Направить нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 20 тыс. руб. на покрытие убытка 2024 года.

Стр. 1510 «Заемные средства» на 31.12.25 г. составляет **118** тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	договор	Процент	На начало года	поступление	погашение	На конец периода	Срок погашения
Кулева А.В.	Договор займа б/н от 01.01.2025	беспроцентный	333	275	490	118	31.12.2025

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.25 г. составляет **19** тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	период	На начало года	поступление	погашение	Списание на фин результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность							
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	23					19
Задолженность перед бюджетом	2025	23	72	76			19
ИТОГО	2025	23	72	76			19

Общество на 31.12.2025г. не имеет просроченную кредиторскую задолженность

Кредиторская задолженность по налогам на 31.12.25 составляет **19** тыс.руб., в т.ч.:

- ✓ налог в связи с применением УСН (доходы) - 19 тыс. руб. (текущая задолженность)

4. Информация по договорам аренды

4.1 В 2025 г. Общество не выступает ни арендатором, ни арендодателем.

4.2 С 2025г. применяются упрощенные способы учета (основание: пп.24-28 ФСБУ 25/2018).

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Наименование оказателя	Код строки (ОФР)	Тыс руб.	% от доходов/расходов
Выручка	2110	1038	100,00
Всего доходы		1038	100
Управленческие расходы	2220	979	94,5
Прочие расходы	2350	1	0,1
Налог УСН	2410	56	5,4
Всего расходы		1036	100

Основной вид деятельности Общества в 2025 г. – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

стр. 2110 «Выручка» в сумме **1038** тыс. руб. – 100% общих доходов организации, выручка сформирована методом «начисления», в т.ч. по обычным видам деятельности:

Обычные виды деятельности	Строка ОФР	Оборот за период (2025 год) тыс.руб.
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	2110	1038
итого	2110	1038

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили :

- 2024 год – 1043 тыс. руб.
- 2023 год – 686 тыс. руб

В 2025 году выручка в сравнении с 2024 годом существенно не изменилась.

Общество в 2025 году не проводило операции в иностранной валюте.

Общество в 2025 году не получало выручку неденежными средствами.

Стоимость услуг, оказанных организацией, установлена исходя из цен, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных услуг.

стр. 2220 «Управленческие расходы» - 979 тыс. руб., в том числе расходы по статьям затрат, в тыс. руб.:

- амортизация ОС- 81
- материалы - 553
- расходы на оплату труда- 51
- услуги оператора тензор-56
- услуги прочие -238

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили :

- 2024 год – 1009 тыс. руб.
- 2023 год – 654 тыс. руб.

стр. 2350 «Прочие расходы» - 1 тыс. руб., в т. ч.:

Прочие расходы	Строка ОФР	Оборот за период (2025 год) тыс. руб.
Услуги банка	2350	1
Итого	2350	1

стр. 2300 «Прибыль до налогообложения» -58 тыс. руб.

стр. 2410 «Текущий налог» - 56 тыс. руб. В организации применяется система налогообложения УСН – доходы.

Доходы в целях налогообложения приняты в соответствии с НК РФ «по оплате» (кассовый метод) в сумме **1117** тыс. руб. Сумма **налога исчисленная** – **67** тыс. руб. (стр. 133 НД по УСН).

Расходы уменьшающие налоговую базу (с учетом расходов на уплату страховых взносов и пособия по временной нетрудоспособности работника, за счет средств работодателя, предусмотренных п.3.1 ст 346.21 НК РФ) за 2025 г. составляют **11** тыс. руб. (не более 50% от исчисленного налога). Сумма **налога** к уплате **56** тыс. руб.

стр. 2400 «Чистая прибыль» 2 тыс. руб.

6. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2025 году Обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками , а также сделками с заинтересованностью.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Мечты сбываются» являются: участники Общества; основной управленческий персонал (директор); организации, которые контролируются одними и теми же лицами.

Информация о сделках со связанными сторонами:

1) Общество в 2025 году осуществляло следующие расчеты по договору займа с директором:

Наименование контрагента	договор	Процент	На начало года	поступление	погашение	На конец периода	Срок погашения
Кулева А.В.	Договор займа б/н от 01.01.2025	беспроцентный	333	275	490	118	31.12.2025

2) Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества в количестве 1 человека (он же участник), включено в расходы на оплату труда в составе управленческих расходов и состоит в 2025 г. из краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии и прочие выплаты) в размере 40 тыс.руб., страховые взносы составили 11 тыс.руб., удержан НДФЛ - 5 тыс.руб. Задолженность по выплатам краткосрочных вознаграждений по состоянию на 31.12.25г погашена в полном объеме.

9. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности.

9.1. События после отчетной даты

Организация не имеет на дату утверждения бухгалтерской отчетности за 2025г. существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в том числе у нас нет информации:

- о дивидендах, рекомендованных или объявленных в установленном порядке после 01.01.2026г. по результатам работы организации за отчетный год и/или прошедшие периоды;
- фактов, которые могут привести к существенным изменениям уставного капитала, долгосрочной задолженности, величины активов и которые возникли после даты составления БО за 2025г.
- существенных корректировок прошлых периодов, которые были отражены в учете в период между 31.12.2025г. и датой утверждения БО за отчетный год;
- прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

9.2. Информация по условным обязательствам (активам) и прекращении деятельности.

Организация не имеет на 31.12.2025г.:

- таких договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их нарушения;
- имущества, находящегося в залоге у третьих лиц;
- незавершенных на отчетную дату (или предстоящих) судебных разбирательств (в которых организация выступает истцом или ответчиком), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды;

- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет (в страховые фонды), административных штрафов; каких-либо прочих нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их невыполнения;
- гарантийных обязательств Организации в отношении охраны окружающей среды;
- гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг;
- каких-либо других фактические или условных обязательств, которые не были отражены на счетах БУ.

9.3. Прекращение или существенное сокращение каких-либо видов деятельности Организации в отчетном году не производилось и в 2026 году не планируется; не имеем намерений продажи или прекращения какого-либо направления деятельности организации, закрытия подразделений организации или их перемещения в другой географический регион и т.п.

10. Информация об отсутствии неопределенности в деятельности Общества.

Влияние геополитической обстановки в мире, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление в 2025г. на деятельности Организации существенно не отразились. Руководство оценивает, что Общество не имеет угрозы получения санкций в отношении организации или ее представителей – физических лиц.

При подготовке ГБО за 2025г. руководство Организации провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и при этом им не были выявлены события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в дальнейшем.

Директор

Кулева А.В.

30.03.2026 г.