ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОЛИБРИ»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «КОЛИБРИ».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «КОЛИБРИ».

1.3. Место нахождения Общества: 420124, Республика Татарстан (Татарстан), г Казань, ул. Четаева, д. 35, кв. 252

1.4. Общество зарегистрировано 19.06.2024 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 19.06.2024 за основным государственным регистрационным номером 1241600028328

1.5. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 г. - 1 человек, на 31.12.2025 – 1 человек

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно учредительным документам представлен в таблице №1

Таблица 1

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Гордеева Лилия Рамилевна	100

1.7. Уставный капитал составляет 300 тыс. руб., и оплачен полностью.

1.8. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Исполнительный орган Общества – Директор.

1.9. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
- Торговля розничная напитками в специализированных магазинах (47.25)

1.10. Организация бухгалтерского учета в Обществе.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

В 2025 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.2.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств (выбрать один из способов):
а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

2.2.3. Учет аренды

Предприятие не отражает в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, признает только расходы по арендным платежам:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности к Арендатору и его выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости невозможен;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- Арендатор вправе применять упрощенный способ бухучета.
  Основание - п.п.11,12 ФСБУ 25/2018, п.50 ФСБУ 25/2018).

2.2.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.
Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.
Способ оценки товаров в рознице – по стоимости приобретения.
Оценка выбытия запасов производится по методу ФИФО.
Учет товаров ведется количественно-суммовым методом.

2.2.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

-Торговля напитками, пищевыми продуктами и табачными изделиями в специализированных магазинах

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Суммы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.2.6. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы
и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.2.7. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.2.8 Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.2.9. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом директора.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1110 «Нематериальные активы»

По этой строке отражена информация о лицензии на осуществление розничной продажи алкоголя

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

По этой строке отражена информация об оборудовании, необходимом для осуществления деятельности организации.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

По данной строке отражен остаток товаров, предназначенных для продажи.
Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.4. Расшифровка статьи 1220 «Налог на добавленную стоимость»

Отражено дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость» по приобретенным ценностям» на 31.12.2025.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 баланса указывают денежные средства, которыми располагает Общество по состоянию на конец отчетного периода
- денежные средства на расчетных счетах в банке (дебетовое сальдо по счету 51 «Расчетные счета»)
-денежные средства в кассе (дебетовое сальдо по счету 50 «Касса»)
- переводы в пути (дебетовое сальдо по счету 57 «Переводы в пути»)

3.6. Расшифровка статьи 1410 и 1510 «Заемные средства»
Отражены полученные долгосрочные займы (в том числе от учредителя) на осуществление деятельности Общества (стр.1410) и проценты за пользование займами (стр.1510)

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Отражена задолженность организации перед поставщиками и заказчиками, а также задолженность по налогам и сборам, срок оплаты которой еще не наступи на конец отчетного периода
Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Прибыль общества формируется как разница между выручкой от продажи товаров по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами.

3.9. Прочие доходы и расходы
Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 2 и 3

Таблица 2

Прочие доходы

Вид дохода	За 2025 год	За 2024 год
Бонусы (премии) поставщиков	17	-
Оприходование излишков по инвентаризации	208	-
Итого	**225**	**0**

Таблица 3

Прочие расходы

Вид расхода	2025 год	2024 год
Списание ТМЦ по инвентаризации (за счет компании)		
Прочие расходы	30	
Расходы на услуги банков	178	17
Списание дебиторской задолженности		
Госпошлина	15	22
Проценты по займам	2	
Итого	**225**	**39**

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «КОЛИБРИ», отсутствуют.

4.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор _____ Гордеева Л.Р.

Дата 13 марта 2026 г.