Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Колибри»

1. Основные виды экономической деятельности

Код ОКВЭД	Тип сведений	Наименование
85.30	Основной вид деятельности	Обучение профессиональное

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Учетная политика ООО «Колибри» на 2025г. утверждена Приказом №2 от 15.10.2025г. (с даты регистрации ООО) в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ПБУ 1/2008. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета

	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.4 . Дополнительная информация об учетной политике

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Общие положения	
Организация ведения бух. учета	Бухгалтерский учет организации ведет лично руководитель (директор) Ведется с использованием программы КонтурЭкстерн. Применяются формы регистров, предусмотренные этой программой	п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства	Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства: ** Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". ** Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Пр. Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н); п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бух. учете и отчетности"; п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Исправление ошибок	Исправление ошибок в бухучете, выявленных после утверждения отчетности за год, в котором допущена ошибка, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета «Прочих доходов и расходов» в текущем периоде	п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Пр. Минфина России от 28.06.2010 N 63н
	Налоговый учет	
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров налогового учета предусмотренных налоговым законодательством РФ	ст. 346.24, 346.26, 346. 53 НК РФ
Режим налогообложения	Организация применяет упрощенную систему налогообложения.	п. 1 ст. 346.11, п. 1 ст. 346.12 НК РФ
Объект налогообложения	Доходы	Ст. 346.14 НК РФ
Организация учета	Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде в бухгалтерской программе КонтурЭкстерн	п. 1.4 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н
Контроль за организацией учета	Ведение учета в целях налогообложения, а также контроль за уровнем доходов организации, остаточной стоимостью основных средств, средней численностью работников за налоговый (отчетный) период с целью соблюдения установленных ст. 346.12 НК РФ предельных величин осуществляется руководителем.	п. 2, пп. 15, 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ
Метод признания доходов/расходов	Налоговый учет в организации ведется по кассовому методу.	ст. 346.17 НК РФ
Метод списания сырья и материалов	При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется методов оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).	ст. 346.17 НК РФ

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов – отсутствует

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией - отсутствует

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы - отсутствует

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствует

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы – отсутствует

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах – отсутствует

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило	амортизация	списано	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	964	964	(0)	(0)	964
	за 2024 г.	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: транспортные средства	за 2025 г.	964	964	(0)	(0)	
	за 2024 г.	0	0	(0)	(0)	0
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	0	0	(0)	(0)	0
	за 2024 г.	0	0	(0)	(0)	0

4.2. Наличие и движение прав пользования активами - отсутствует

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	964	0	0
в том числе транспортные средства	964	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	0	0	0

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования - отсутствует

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – отсутствует

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - – отсутствует

5. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений – отсутствует

6. Отложенные налоговые активы. Наличие и движение отложенных налоговых активов – отсутствует

7. Прочие внеоборотные активы. Наличие и движение прочих внеоборотных активов – отсутствует

8. Запасы. Наличие и движение запасов – отсутствует

9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – отсутствует в связи с освобождением от исполнения обязанностей плательщика НДС (налоговый режим УСН – доходы, сумма доходов не превышает 60 млн. рублей

10. Дебиторская задолженность. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	(0)	0	(0)
	за 2024 г.	0	(0)	0	(0)
в том числе: (вид)	за 2025 г.	0	(0)	0	(0)
	за 2024 г.	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	(0)	38	(0)
	за 2024 г.	0	(0)	0	(0)
в том числе: аренда *(аванс по условию договора)*	за 2025 г.	0	(0)	38	(0)
	за 2024 г.	0	(0)	0	(0)
Итого	за 2025 г.	0	(0)	38	(0)
	за 2024 г.	0	(0)	0	(0)

Просроченная дебиторская задолженность – отсутствует

11. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – отсутствует.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	204	0	0
в том числе касса	10	0	0
в том числе расчетные счета	194	0	0
в том числе переводы в пути	0	0	0

13. Прочие оборотные активы – отсутствует

14. Капитал:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Комментарий
Уставный капитал	10	0	0	Учредитель один, физическое лицо, доля в уставном капитале 100%
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	0	0	0	отсутствует
Накопленная дооценка внеоборотных активов	0	0	0	отсутствует
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	0	0	0	отсутствует
Резервный капитал	0	0	0	отсутствует
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-267	0	0	По результатам 2025г.

15. Долгосрочные обязательства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Комментарий
Заемные средства	1386	0	0	Беспроцентный заем от учредителя сроком на 3 года, согласно договоров беспроцентного займа БН от 15.10.2025г. и БН от 16.10.2025г.
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	
Оценочные обязательства	0	0	0	
Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0	

Просроченные долгосрочные обязательства отсутствуют

16. Краткосрочные обязательства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	Комментарий
Заемные средства	0	0	0	
Кредиторская задолженность, итого	77	0	0	
в том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	74	0	0	Авансы, полученные по договорам услуг
в том числе Расчеты по налогам и сборам	3	0	0	Налоги и сборы к уплате по сроку
Доходы будущих периодов	0	0	0	
Оценочные обязательства	0	0	0	
Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0	

Просроченные краткосрочные обязательства отсутствуют

17. Итого по строкам баланса

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Актив				
I. Внеоборотные активы	1100	964	0	0
II. Оборотные активы	1200	242	0	0
Баланс	1600	1206	0	0
Пассив				
III. Капитал	1300	-257	0	0
IV. Долгосрочные обязательства	1400	1386	0	0
V. Краткосрочные обязательства	1500	77	0	0
Баланс	1700	1206	0	0

18. Расшифровка показателей к отчету о финансовых результатах за 2025г.

1) По результатам 2025г. выручка у ООО «Колибри» отсутствует в связи с тем, что в 2025г. услуги по основной деятельности не были оказаны в полном объеме. С покупателями были заключены договора, срок оказания услуг по которым завершился в 2026г. Согласно учетной политики выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

2) Себестоимость продаж в 2025г. составила -12 тыс. руб.,
Валовая прибыль (убыток) составила – 12 тыс. руб.,
Коммерческие расходы составили – 131 тс. Руб.,
Управленческие расходы составили – 93 тыс. руб.,
Прибыль (убыток) от продаж составила – 236 тыс. руб.,
Доходы от участия в других организациях – отсутствуют,
Проценты к получению/уплате – отсутствуют,
Прочие доходы отсутствуют,
Прочие расходы составили – 15 тыс. руб.,

3) Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения составил 251 тыс. руб.

4) Чистый убыток составил 253 тыс. руб.,

5) Совокупный финансовый результат за 2025г. составил – 253 тыс. руб.

Директор _____ Сорокин Сергей Викторович

"31" марта 2026 г.

