

Общество с ограниченной ответственностью «Бриз»

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

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, анализ финансового положения.

1. Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бриз» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г.. Сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Бриз»
- 1.2. Юридический адрес: 198205, г.Санкт-Петербург, пр-кт Ветеранов, 120, Лит.А, Пом.5, офис 4
- 1.3. Дата государственной регистрации 02.11.2006г
- 1.4. Уставный капитал — 1 000 000 руб., оплачен полностью.
100% принадлежит единственному учредителю — Аристову Андрею Петровичу
- 1.5. Директор Общества: Плотников Алексей Семенович

- 1.6. Основной ОКВЭД 47.11 (Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах)

Информация об учетной политике

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. **Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: -не

- применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Движение основных средств

В 2025г списаны физически устаревшие основные средства, что уменьшило внеоборотные активы.

Наименование показателя	Стоимость на 01.01.2025г	Выбытие в связи с физическим износом	Стоимость на 31.12.2025г
Основные средства	13	(-13)	-

Изменение капитала В 2025г получена прибыль 762 тыс.руб., выплачены дивиденды учредителю из прибыли прошлых лет 2 299 тыс.руб. Таким образом сумма капитала уменьшилась на 1 537 тыс.руб. (762 - 2299). «Отчет об изменениях капитала» включен в состав бухгалтерской годовой отчетности за 2025г

Наличие и движение запасов

Стоимость запасов товара в 2025г увеличилась на 3 580 тыс.руб. (3 904 – 324), в т.ч. и за счет имевшихся денежных средств. Это привело к снижению показателя по строке «Денежные средства и эквиваленты». В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Наименование показателя	Период	Остаток по фактической себестоимости на начало года	Расходы (к оплате поставщикам за товар) фактическая себестоимость	Выручка фактическая себестоимость от продажи товара	Остаток по фактической себестоимости на конец года
Запасы - всего	за 2025г	324	34 470	30 890	3 904
	за 2024г	2 006	22 640	24 322	324

Наличие и движение кредиторской задолженности Сумма кредиторской задолженности в 2025г, по сравнению с остатком за 2024г, меньше на 46 тыс.руб. (2 309 – 2 263)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление	Выбыло	Остаток на конец периода
КРЕДИТОРСКАЯ задолженность - всего	за 2025г	2 309	32 364	32 410	2 263
	за 2024г	3 169	24 359	25 219	2 309
ДОЛГОСРОЧНАЯ задолженность	за 2025г	233		198	35
	перед банком (сч.67)	за 2024г	393		160

КРАТКОСРОЧНАЯ задолженность	за 2025г	2 076	32 364	32 212	2 228
	за 2024г	2 776	24 359	25 059	2076
в т.ч. обязательства: перед поставщиками (сч.60)	за 2025г	2 038	31 076	30 886	2 228
	за 2024г	2 662	22 640	23 264	2 038
по налогам (сч. 68, сч. 69)	за 2025г	17	597	614	-
	за 2024г	114	916	1013	17
по оплате труда (сч.70)	за 2025г	21	691	712	-
	за 2024г	-	803	782	21

Наличие и движение дебиторской задолженности» Сумма дебиторской задолженности в 2025г, по сравнению с остатком за 2024г, меньше на 158 тыс.руб. (268 – 110). Просроченной задолженности нет.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление	Выбыло	Остаток на конец периода
ДЕБИТОРСКАЯ задолженность - всего	за 2025г	268	2 487	2 645	110
	за 2024г	14	254		268
в т.ч. : авансы поставщикам (сч.60)	за 2025г	109	2 144	2 211	42
	за 2024г	9	100	-	109
предоплата налогов (сч. 68)	за 2025г	159	343	434	68
	за 2024г	5	154		159

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

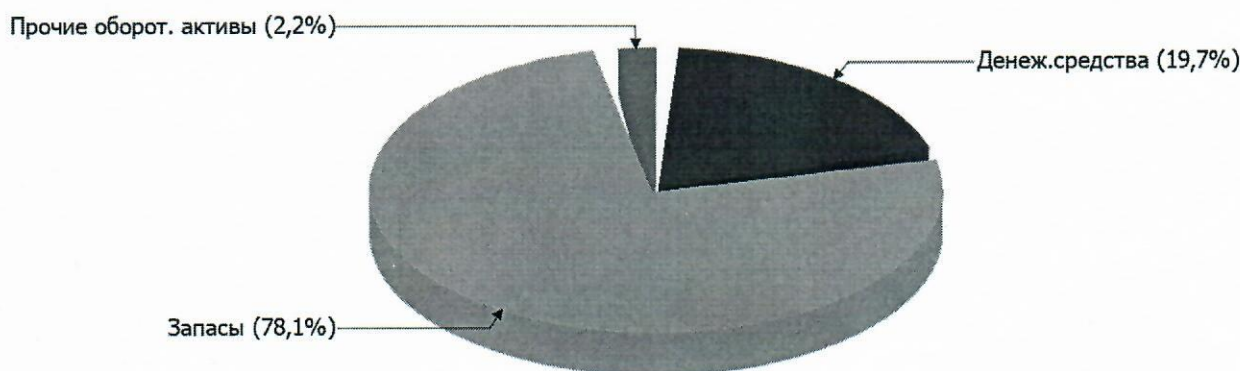
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	13	-	0,2	-	-13	-100
Оборотные	6 568	4 998	99,8	100	-1 570	-23,9
Пассив						
Собственный капитал	4 272	2 735	64,9	54,7	-1 537	-36
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	6 581	4 998	100	100	-1 583	-24,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 1 583 тыс. руб. (на 24,1%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 36%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 4 991 тыс. руб. (или 96,7% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-1 537 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

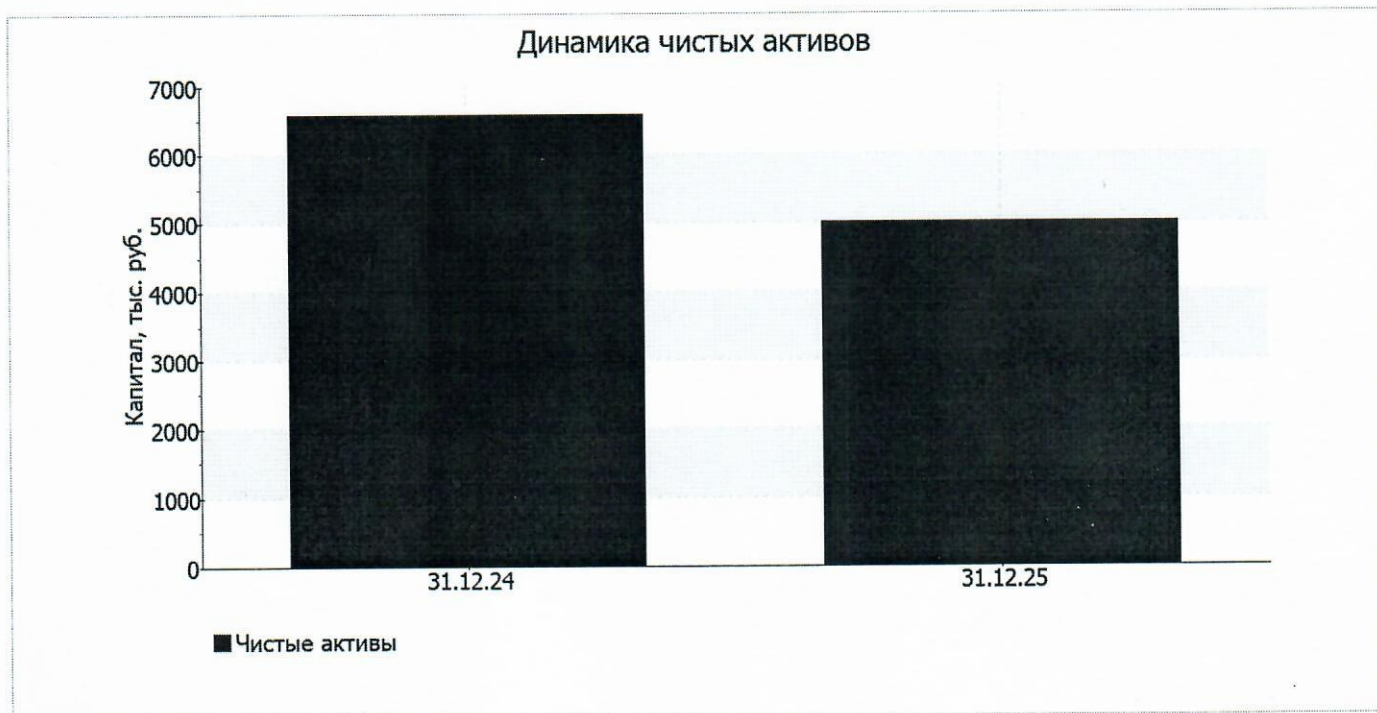
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+3 580 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации составил 2 735,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период произошло значительное уменьшение собственного капитала – на 1 537,0 тыс. руб., или на 36%.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	6 581	4 998	100	100	-1 583	-24,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 24,1% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

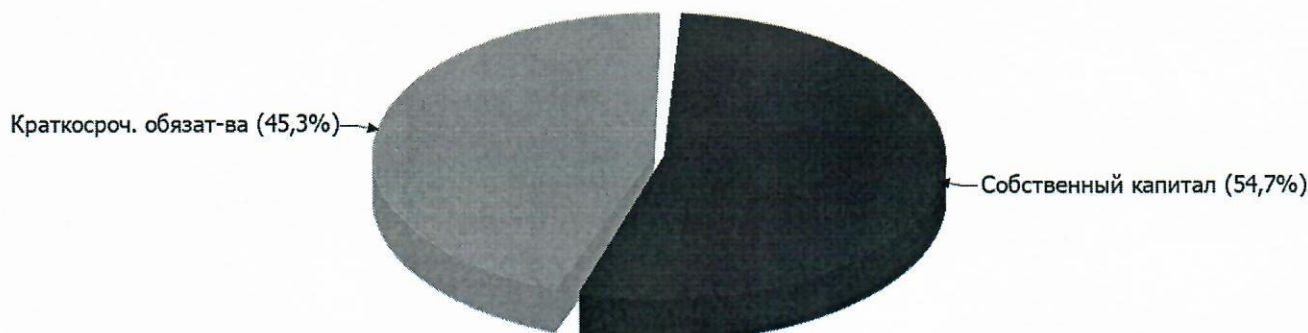
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,65	0,55	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,65	0,55	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,55	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	13,15	0,7	-12,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	–	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,55. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за год имело место заметное уменьшение коэффициента автономии на 0,1.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 равнялся 0,55. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на 0,1. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год ощутимо уменьшился до 0,55 (на 0,1). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 55%).

за год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на 12,45 и составил 0,7. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как, без сомнения, хорошее.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	-	-	-	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	-	-	-	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (- при нормативном значении 1,9). При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности остался неизменным.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (- при норме 0,2). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРИЗ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

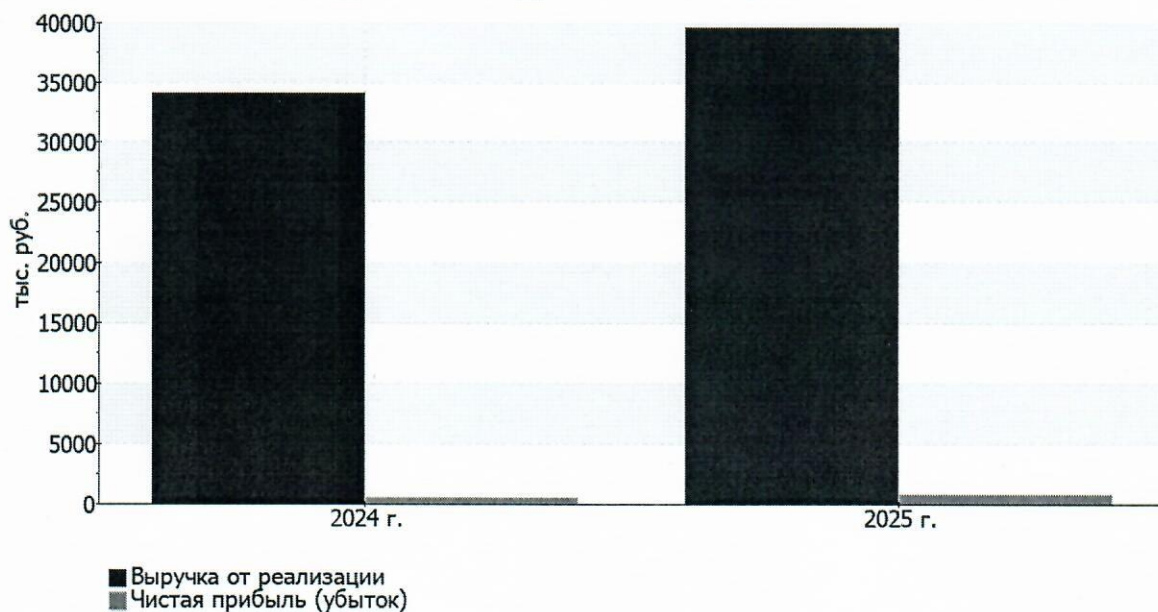
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 187 тыс. руб., что составило 5,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 908 тыс. руб., или на 71%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 529 и 4 621 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+16,2%) опережает изменение расходов (+14,1%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	34 050	39 579	+5 529	+16,2	36 815
2. Расходы по обычным видам деятельности	32 771	37 392	+4 621	+14,1	35 082
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 279	2 187	+908	+71	1 733
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-349	-984	-635	↓	-667
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	930	1 203	+273	+29,4	1 067
6. Проценты к уплате	43	5	-38	-88,4	24
7. Налоги на прибыль (доходы)	407	436	+29	+7,1	422
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	480	762	+282	+58,8	621

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

Динамика выручки и чистой прибыли



3.2. Анализ рентабельности

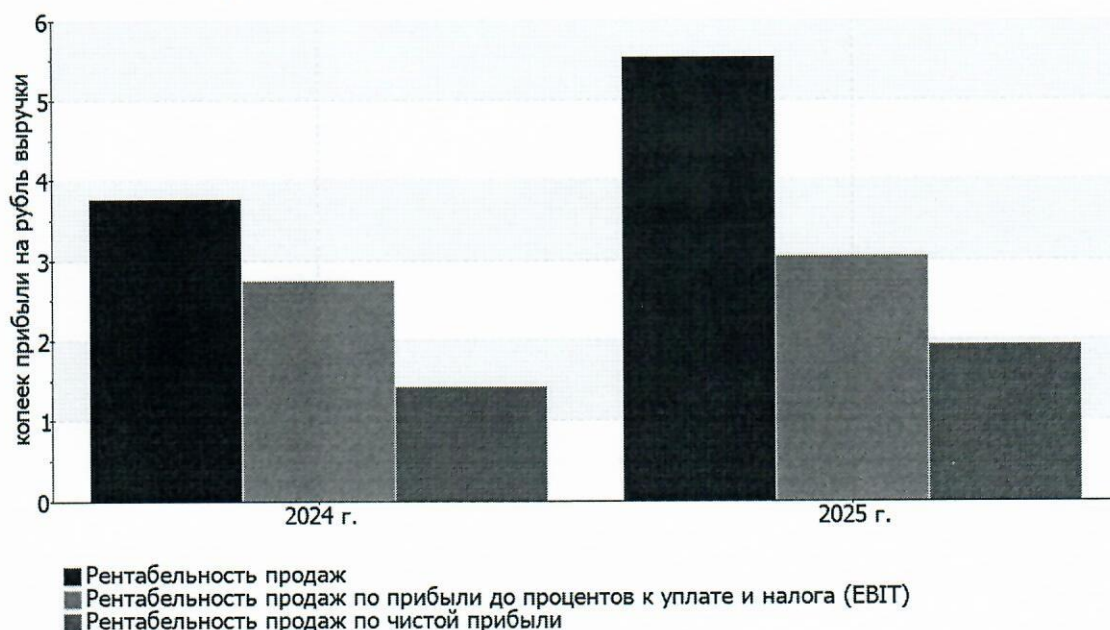
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	3,8	5,5	+1,7	+47,1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,7	3	+0,3	+11,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,4	1,9	+0,5	+36,6

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила 5,5%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составила 3%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРИЗ" содержалось 3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	21,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	13,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	34,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,217 руб.

значение рентабельности активов за последний год, равное 13,2%, можно характеризовать как положительное.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 108 дн.)	53	6,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	0	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	53	6,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	32	11,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 53 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БРИЗ" за весь анализируемый период

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,55, является вполне соответствующее нормальному;
- положительная динамика рентабельности продаж (+1,7 процентных пункта от рентабельности 3,8% за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (2 187 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+908 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 762 тыс. руб. (+282 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 2,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 55%, что укладывается в норму;
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (13,2% за 2025 год).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 55% от общего капитала организации).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

Директор
ООО "Бриз"



Леонов
Плотников А.С.

05.03.2026