ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БРИЗ»

ИНН 7842328733 КПП 783901001 ОГРН 1067847152592

198095, Санкт-Петербург, Митрофаньевское шоссе, д. 5, корп.2, лит.Б, пом.119
Р/сч 40702810517000003406 в ПАО «Банк Санкт-Петербург»
К/сч 30101810900000000790 БИК 044030790
Тел.: 8 (812) 457-20-20

23 марта 2026 г.

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

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Бриз» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 31.01.2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

ООО «Бриз» присвоен ИНН 7842328733, КПП 783901001, ОГРН 1067847152592, ОКПО 79765740.

ООО «Бриз» осуществляет деятельность по строительству жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20).

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Юридический адрес: 198095, г. Санкт-Петербург, Митрофаньевское ш., дом № 5, корп. 2, лит. Б, пом. 119.

Фактический адрес: 198095, г. г. Санкт-Петербург, Митрофаньевское ш., дом № 5, корп. 2, лит. Б, пом.119.

Общество не получало государственной помощи в 2025 году.

Среднесписочная численность работающих в 2025 г. составила 8 человек.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса с 01.08.2016 года.

2. Основные положения учетной политики Общества.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе организуется и ведется в соответствии с общими требованиями, установленными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, принятыми на федеральном и региональном уровнях.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФОБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н., другими нормативными документами. В соответствии с п.1. «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» (с учетом изменений) бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за его проведением.

Форма учета автоматизированная с применением программ «1С:Предприятие 8.3», «1С:Зарплата и управление персоналом 8».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программами «1С:Предприятие 8.3», «1С:Зарплата и управление персоналом 8».

Применяются унифицированные формы первичных документов. Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

2.2. При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.3.1. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 28/12-2020/1 от 28.12.2020 года. На 2025 год учетная политика продлена и дополнена приказом № 30/12-24/1 от 30.12.2024 года.

2.3.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

2.3.3. С 01.01.2022 г. учет основных средств в организации ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 г.:

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для надлежащего контроля наличия и движения таких активов, используется забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно..

2.3.4. Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.
Основание: пункты 4, 7 ФСБУ 14/2022.

Первоначальная стоимость малоценных НМА списывается на расходы по обычным видам деятельности в периоде, когда завершены капвложения. Контроль за ними ведется на забалансовом счете 014.01 «НМА в организации».

Неисключительные права пользования по лицензионным договорам на срок не более 12 месяцев, не относятся к объекту НМА, независимо от их стоимости. Расходы на права учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов» и списываются постепенно, распределяясь между отчетными периодами. Срок списания расходов будущих периодов

определяется с учетом периода, на который получено право пользования по лицензионному договору. Контроль за ними ведется на забалансовом счете 014.02 «Неисключительные права».

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

2.3.5. Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Малоценные активы и спецодежда (спецоснастка) со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев учитываются в расходах единовременно и признаются расходами периода, в котором они понесены, с отражением для контроля на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации».

Малоценные активы и спецодежда (спецоснастка) со сроком эксплуатации до 12 месяцев учитываются в составе запасов и списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

2.3.6. Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» (п.17 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»), определяется исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату (п.20 ПБУ 2/2008). Для наибольшей достоверности определения финансового результата в отчетном периоде, а также уменьшения трудоемкости ведения бухгалтерского учета, если по условиям договора предусмотрено ежемесячное (ежеквартальное) подписание форм КС-2 (Акт о приемке выполненных работ), КС-3 (Справка о стоимости выполненных работ), то выручка в бухгалтерском учете признается в суммах, отраженных в этих формах и отражается бухгалтерской записью Дт 62/Кт 90.

2.3.7. Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

2.3.8. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года,

выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3.9. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3.10. Создание резерва по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. сомнительная задолженность не выявлена. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.4. Основные положения учетной политики для целей налогового учета.

2.4.1. Учетная политика Общества для целей налогового учета на 2025 год утверждена приказом № № 28/12-2020/2 от 28.12.2020 года. На 2025 год учетная политика продлена и дополнена приказом № 30/12-24/2 от 30.12.2024 года.

2.4.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.4.3. Выручка от реализации работ по договорам строительного подряда в целях налогообложения признается на дату принятия результатов работ заказчиком. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов. Для договоров с длительным циклом (более одного отчетного периода), если по условиям не предусмотрена поэтапная сдача работ, с переходом рисков случайной гибели результата работ, доход от реализации распределяется с учетом принципа равномерности (ст.271 НК РФ), на основании подписаных форм КС-2 (Акт о приемке выполненных работ), КС-3 (Справка о стоимости выполненных работ).

2.4.4. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции в обществе делятся на прямые и косвенные.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату работ субподрядчиков.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

2.5. Налоговая база по НДС определяется на момент отгрузки.

В случаях, когда организация в соответствии с законодательством обязана вести раздельный учет, «входной» НДС принимается к вычету в полном объеме, если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ и услуг) в операциях, не подлежащих налогообложению, составляет не более 5% от общей суммы совокупных расходов.

Если доля таких совокупных расходов более 5%о, то организация осуществляет распределение «входного» НДС в соответствии с утвержденным порядком.

2.6. Формирование резервов в налоговом учете.

2.6.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

2.6.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует. (Основание: ст. 266 НК РФ)

2.6.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует. (Основание: ст. 267 НК РФ)

2.6.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3. Оценка финансового положения Общества.

Вся информация, влияющая на оценку финансового положения организации и финансовые результаты ее деятельности, представлена в виде пояснительных таблиц к бухгалтерской отчетности.

Согласно, сформированного портфеля заказов на 2025 г. на предприятии произошло уменьшение объема выполняемых строительно-монтажных по сравнению с прошлым годом.

Выручка за 2025 год составила 105 100 тыс. руб.

Наблюдается уменьшение валовой прибыли общества на 9% по сравнению с показателями прошлого года. За отчетный период организация получила прибыль от продаж в размере 1,754 тыс. руб., что составляет 2% от выручки.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 года- 6 723 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 года- 8 803 тыс. руб.

По итогам 2025 г. получена чистая прибыль в размере 2 081 тыс. руб.

Заработная плата работников за 2025 года составила 8 966 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31 декабря 2025 года составила 8 803 тыс. руб., Превышение чистых активов над уставным капиталом свидетельствует о хорошем финансовом положении общества по данному признаку.

Коэффициент финансовой независимости за 2025 г. составил 0,33, по сравнению с показателем 2024 г. наблюдается положительная динамика.

Коэффициент общей ликвидности соответствует показателю 1,2, что соответствует нормативным показателям. Таким образом, оборотные активы перекрывают сумму краткосрочных обязательств, что говорит об эффективности использования оборотных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,17, по сравнению с показателем прошлого года увеличился значительно, что говорит о финансовой устойчивости предприятия.

4. Сведения о реорганизации.

Общество не имеет никаких планов реорганизации, отсутствуют претензии контрагентов и государственных органов, в т. ч. незаявленные, и прочие существенные обстоятельства, которые могут привести к риску невозможности продолжения деятельности организации и выполнения обязательств.

5. События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности Обществом не выявлены события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за 2025 г.

У Общества отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

6. Крупные сделки.

Общество осуществляет внутренний контроль за крупными сделками в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Крупные сделки в ООО «Бриз» в 2025 г. не совершались.

7. Противодействие коррупции и коммерческому подкупу.

Общество при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности соблюдает требования законов «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 года РФ №272-ФЗ и «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 года №115-ФЗ. Общество выполняет необходимые процедуры в отношении идентификации клиентов при заключении сделок и подписании контрактов доступными информационными способами (сайт ФНС РФ, сайт ЕФРСФДЮЛ сайт Росфинмониторинга).

Общество следует этическим стандартам и принципам открытого и честного ведения бизнеса, а также стремление к усовершенствованию корпоративной культуры, следованию лучшим практикам корпоративного управления и поддержанию деловой репутации на должном уровне.

В 2025 году Общество не проводило операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ, сведения о которых необходимо было бы предоставлять в уполномоченный орган в соответствии с требованиями данного закона.

8. Информация о связанных сторонах, а также бенефициарных владельцах Общества:

Связанные стороны (бенефициарные владельцы) в 2025 г. имели вознаграждение в виде заработной платы, в соответствии с трудовыми договорами.

Учредители, состоящие в штате ООО «Бриз»:

– Кошельков Дмитрий Иванович
  Доля в уставном капитале - 1 %

Учредители, не состоящие в штате ООО «Бриз»:

– Нестерова Любовь Александровна
  Доля в уставном капитале - 99 %

Генеральный директор ООО «Бриз» - Кошельков Дмитрий Иванович.

Организацией в 2025 г. и 2024 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Операция	2025 год	2024 год
1.	Выплата дивидендов	Распределение и выплата дивидендов не производились	Распределение и выплата дивидендов не производились
2.	Вознаграждение генерального директора в виде заработной платы	1 842 483,00 руб. (21% от общего ФОТ за 2025 г.)	1 967 939,13 руб. (15% от общего ФОТ за 2024 г.)

Прочие операции со связанными сторонами (бенефициарными владельцами) в отчетном периоде не проводились.

9. Экологическая информация.

Общество выполняет требования экологического законодательства РФ в области охраны атмосферного воздуха и земельных ресурсов: производит контроль уровня загрязнения в рабочей и санитарно-защитной зоне предприятия.

Вывоз, размещение (утилизацию) твердых бытовых отходов Общество в 2025 не осуществляло.

10. Оценка определенных видов риска при планировании деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

ООО «Бриз» учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой ситуацией на рынке капитала и труда и другие риски, на характер и уровень которых Общество не оказывает непосредственного воздействия. ООО «Бриз» не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, но тем не менее Общество признает, что все нижеуказанные риски могут принять воздействующий характер на деятельность ООО «Бриз» в будущем.

10.1. Отраслевые риски:

Основная деятельность ООО «Бриз» связана с выполнением строительно-монтажных работ в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области.

В целом, возможно ухудшение ситуации в отрасли Общества, связанное с рядом отраслевых рисков, а именно:

- спадом финансовых возможностей предприятий-заказчиков в связи с ухудшением общеэкономической ситуации в стране и за рубежом;
- повышением цен на энергоресурсы;
- повышением цен на материалы и комплектующие;
- ростом транспортных тарифов;

Отраслевые риски тесно связаны с факторами, влияющими на опережающие темпы роста цен на материалы, работы, услуги подрядчиков и поставщиков.

На сегодняшний день сохраняет свою актуальность проблема по минимизации отраслевых рисков в деятельности Общества. Основные работы в части технического развития ООО «Бриз» направлены на поддержание существующего производственного потенциала, обеспечение контроля ценовых индексов, сохранение существующих рабочих мест и специалистов.

10.2. Страновые и региональные риски:

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, является одним из финансовых центров и местом сосредоточения российских финансовых институтов, что является положительным фактором для развития деятельности.

Действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность будут направлены на минимизацию издержек в целях сохранения производственного потенциала и рабочих мест.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью отсутствует, т.к. ООО «Бриз» зарегистрировано в городе федерального значения, Санкт-Петербург, который не относится к регионам с повышенной сейсмологической опасностью и относится к регионам с развитой транспортной инфраструктурой.

Указанные риски носят общенациональный характер, их прогноз, оценка и предупреждение осуществляется соответствующими государственными организациями.

10.3. Финансовые риски:

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Бриз» осуществляется в рублях и не привязана к валютному курсу. Общество не проводит инвестиций в иностранные

финансовые активы, не привлекает иностранных займов, расчеты по договорам в иностранной валюте отсутствуют, поэтому финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности мало зависят от изменений валютного курса.

В 2022 году западными странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде в результате снижения курса рубля и сложностей с поставками импортных товаров. На данный момент мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Компании, Общество, возможно, будет вынуждено существенно сократить расходы на развитие, что может отрицательно повлиять на его долю рынка и операционные результаты.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть ограничено следующими рисками:

– риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;

– риск увеличения себестоимости работ из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;

По мнению Общества, критические значения инфляции лежат значительно выше темпов инфляции, прогнозируемой Правительством Российской Федерации на ближайшие годы.

Риск превышения указанных критических значений оценивается Обществом как низкий. Тем не менее, Общество при росте инфляции планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями.

10.4. Правовые риски:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, то налоговые риски Общества, должны рассматриваться как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

При этом для деятельности Общества свойственны общие правовые риски, вызванные общими чертами российского налогового законодательства, такими как отсутствие достаточной конкретизации и единой правоприменительной практики.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также повлиять на результаты текущих судебных процессов,

отсутствуют. Текущих судебных процессов, последствия которых могут оказать негативное влияние на результаты деятельности организации - нет.

10.5. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски, связанные с деятельностью Общества, сводятся к общим рискам в рамках осуществления предпринимательской деятельности, а также с рискам экономического спада в отрасли его деятельности.

10.6. Риски, связанные с возможностью Общества отвечать по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ.

Денежных и иных обязательств по долгам третьих лиц, в том числе дочерних и зависимых обществ, существенно влияющих на финансовое положение компании - нет.

Проведенный анализ, свидетельствует о том, что ООО «Бриз» сохраняет устойчивое финансовое состояние, имеет перспективы для развития, тем самым планирует сохранить устойчивые позиции в строительной сфере деятельности, несмотря на общеэкономический кризис в стране и мире.

11. Дата принятия решения по утверждению годовой финансовой отчетности

Планируемая дата рассмотрения и утверждения годовой финансовой отчетности собранием участников общества соответствует действующему Закону №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Генеральный директор «Бриз»

Кошельков Д.И.

