

**Общество с ограниченной ответственностью "Бриз-Инвест"  
(ООО "Бриз-Инвест")**

ИНН:4027064873, КПП: 402701001, ОГРН 1044004406456,  
адрес: 248000, г. Калуга, ул. Суворова, дом 160, корп. 1 офис 3

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 64,99  
(Предоставление прочих финансовых услуг кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки)

**2. Информация об учетной политике**

**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

**2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь СМП, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, 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.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

**2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.3. При отпуске запасов в производство и иное выбытие их оценка производится Организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешанная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: п.п 36,39 ФСБУ 5/2019)

2.5.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. Оценка финансовых вложений . по которым не определяется текущая рыночная стоимость. При реализации и ином выбытии определяется способом списания ФИФО

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.6.3. Резервы по обесцениванию финансовых вложений не создает

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.7.1. Организация ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов. Видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями(заказчиками), включая налог на добавленную стоимость.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Организация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

## 2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода на 31 декабря.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам анализа проведенной на последнее число отчетного периода на 31 декабря дебиторской задолженности

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.9. Учет аренды

2.9.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.9.2. Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.10. Учет расходов и доходов

2.10.1. Расходы, признаются в том отчетном периоде. В котором они имели место быть. И относятся к расходам по обычным видам деятельности.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.  
(Основание: пп. "а" п. 52, п. 63 ФСБУ 4/2023)

### 3. Основные средства

3.1. У Организации отсутствуют собственные основные средства.

### 4. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы

4.1. Для финансирования инвестиций Организация использует собственные средства.

На отчетную дату Организация имеет долгосрочные финансовые вложения отраженные по строке 1170 Бухгалтерского баланса:

- Доли в уставном капитале других организаций 38 599 тыс. руб.
- Акции других российских организаций 4 551 тыс. руб.
- Приобретенные имущественные права 2 859 тыс. руб.

### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

5.1. Информация о наличии и денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода на конец предыдущего года, конец и года, предшествующего предыдущему представлена по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной таблице.

	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	43	446	276
Валютный счет	-	-	-
Прочие денежные средства	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>43</b>	<b>446</b>	<b>276</b>

### 6. Финансовые вложения

Для инвестиций Организация использует собственные средства.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения менее, чем 12 месяцев после отчетной даты, в соответствии с заключенными договорами.

На 31 декабря 2025 года отражена:

- сумма депозитных вкладов в кредитные учреждения в размере 83 700 тыс. руб.
- сумма краткосрочного предоставленного займа в размере 3 367 тыс. руб.

На дату 31 декабря 2024 года

- сумма депозитных вкладов в кредитные учреждения в размере 70 100 тыс. руб.
- сумма краткосрочного предоставленного займа в размере 4 137 тыс. руб.

На дату 31 декабря 2023 года

- сумма депозитных вкладов в кредитные учреждения в размере 59 300 тыс. руб.
- сумма краткосрочного предоставленного займа в размере 7 797 тыс. руб.

### 7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность

	тыс. руб	
	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	
Расчеты с поставщиками	838	838
Расчеты с бюджетом	123	200
Проценты к получению по депозитным счетам	2 368	4 083

Проценты к получению по выданным займам	3 195	2 845
Прочие дебиторы	92 548	96 558
<b>ИТОГО</b>	<b>99 072</b>	<b>104 524</b>

На отчетную дату признана текущая задолженность с действующим сроком исполнения установленными договорами, согласована двухсторонним подписанием актов сверок и показана по строке 1240 Бухгалтерского баланса.

На отчетную дату отсутствует просроченная дебиторская задолженность

#### 8. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса, приведена в таблице.

	31.12.2025	31.12.2024
Расходы, связанные с приобретением лицензией	1	1
Прочие	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

тыс. руб.

По данной статье отражены затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Списание расходов будущих периодов производится в течение одного года на издержки производства или другие источники в зависимости от характера расходов по мере наступления периода к которому они относятся.

#### 9. Капитал.

##### 9.1. Уставный капитал Организации

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 510 000 (Пятьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный - 510 000 (Пятьсот десять тысяч) руб.

Величина уставного капитала в 2025 году не менялась.

##### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Завальный Николай Павлович	510	100	510	100
	<b>Итого:</b>	<b>510</b>	<b>100</b>	<b>510</b>	<b>100</b>

тыс. руб

##### 9.2. Резервный капитал Организации

	На 2025	Поступило	Использовано	На 2024
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	0			0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	51			51
<b>ИТОГО</b>	<b>51</b>			<b>51</b>

тыс. руб.

##### 9.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

	тыс. руб.		
	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	122 843	116 529	113 194
Отчисления в резервный фонд	0		
Нераспределенная прибыль отчетного года	6 844	6 314	3 335
<b>ИТОГО</b>	<b>129 687</b>	<b>122 843</b>	<b>116 529</b>

#### 10. Краткосрочная кредиторская задолженность.

	тыс. руб.		
	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Поставщики и заказчики	0	18	10
Задолженность перед персоналом	0	115	32
Задолженность перед бюджетом	640	382	223
Задолженность перед внебюджетными фондами	50	44	17
Прочие кредиторы	101 254	101 254	101 254
<b>ИТОГО</b>	<b>101 944</b>	<b>101 813</b>	<b>101 536</b>

Задолженность перед бюджетом на 31.12.2025 года состоит из текущей задолженности:

- налог на прибыль –640 тыс. руб.

#### 11. Выручка от продаж.

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 Выручка Отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки от прочих видов деятельности.

	тыс. руб.	
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Выручка по процентам займам выданных	446	734
Выручка по процентам от размещения денежных средств на депозитных счетах	14 390	10 285
Выручка от реализации прочих услуг	0	0
<b>Выручка от реализации прочих услуг</b>	<b>14 836</b>	<b>11 019</b>

Проценты по депозитным счетам и займам Организация признало доходом по обычным видам деятельности, согласно п.12 Учетной политике.

Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

#### 12. Расходы по обычным видам деятельности

	в тыс. руб.	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Расходы на оплату труда	3 166	2 040
Отчисления на социальные нужды	598	378
Прочие затраты	76	83
<b>ИТОГО</b>	<b>3 840</b>	<b>2 501</b>

Расходы по обычным видам деятельности отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

#### 13. Прочие доходы и расходы.

В разделах прочие доходы и расходы Отчета о финансовых результатах по строке 2340 и 2350 отражены «прочие», приведенные в таблице.

в тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Погашение дебиторской задолженности прошлых лет			0	
Услуги банка		31	0	31
Доходы прошлых лет (возврат госпошлины)	50		0	0
Прочие		12	0	12
Судебные издержки		1890	0	580
<b>ИТОГО</b>	<b>50</b>	<b>1 933</b>	<b>0</b>	<b>623</b>

## 14. Налог на прибыль (доходы) организаций

в тыс. руб.

№ строки Отчета о финансовом результате	Наименование статьи/показателя	2025 год	2024
2410	Налог на прибыль	2 269	1 581

## 15. Иная информация

15.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

\_\_\_\_\_  
Директор

(наименование должности)

29 января 2026 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Петренко Татьяна Николаевна

(расшифровка подписи)