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

Общество с ограниченной ответственностью «Бриз» (ООО «Бриз»)

ИНН 5191307430, КПП 519001001, ОГРН 1025100834395

Адрес: 183038, г. Мурманск, ул. С. Перовской, д. 6, кв. 25

1. Общая информация об организации

ООО «Бриз» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрированной 31.10.1991г.

Уставный капитал общества – 10 000 рублей, оплачен полностью. Единственным участником является Раинкин Алексей Сергеевич, доля участия – 100%.

Исполнительный орган – генеральный директор Ерофеева Ольга Анатольевна (решение учредителя № 01 от 25.02.2026г.)

Основной вид экономической деятельности – торговля оптовая мясом и мясными продуктами ОКВЭД 46.32.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 6 человек.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2022г. № 28.

3.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка и проверка на обесценение не производится. Для

начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

В затратах на капитальные вложения учитываются только суммы, непосредственно уплаченные поставщикам, без учета скидок, уступок и других подобных преференций. Проверка на обесценение капитальных вложений не производится.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость объектов основных средств, недвижимого имущества среди них нет. В 2025 году основные средства не приобретались.

3.2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов учитываются объекты с первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов и проверка на обесценение не производятся. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражена стоимость бессрочной лицензии на ПО, которая списывается равномерно в течение 5 лет до 31.12.2027г.

3.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске и выбытии запасов их оценка производится способом ФИФО. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражена фактическая себестоимость покупных товаров для перепродажи, находящихся на складе.

3.4. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражена сумма денежных средств на расчетном счете и в кассе организации.

3.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады в кредитных организациях. Проценты к получению, начисленные по банковскому вкладу (депозиту), включаются в состав прочих доходов. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и признаются в доходах в течение срока договора ежемесячно независимо от фактической выплаты.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражается дебиторская задолженность и финансовые вложения. Депозитные вклады составляют наибольший удельный вес, поэтому выделены в отдельную строку для расшифровки показателя.

3.6. Резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025г. сумма резерва составила 1148 тысяч рублей. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности

3.7. Капитал

По строке 1300 Бухгалтерского баланса отражается обобщенный показатель, в состав которого входят суммы уставного капитала – 10 тысяч рублей, добавочного капитала – 83 тысячи рублей и нераспределенной прибыли за 2023, 2024, 2025г.г. Нераспределенная прибыль составляет наибольший удельный вес в составе капитала, поэтому выделена в отдельную строку для расшифровки показателя.

3.8. Учет кредитов и займов

Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. Проценты к уплате, начисленные по кредитам и займам, признаются прочими расходами и учитываются равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражена текущая задолженность перед кредитной организацией по начисленным процентам за декабрь 2025г.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражается кредиторская задолженность перед поставщиками, учредителем по выплате дохода, бюджетом и внебюджетным фондом. По состоянию на 31.12.2025г. числится текущая задолженность по налогам в сумме 617 тысяч рублей (НДС и налог на прибыль) и по страховым взносам в сумме 144 тысячи рублей. Просроченной задолженности перед бюджетом нет, все обязательства исполнены в полном объеме.

3.10. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров, все остальные поступления считаются прочими доходами. Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с реализацией покупных товаров, все отличные расходы учитываются в составе прочих расходов.

3.11. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа объекта аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Объекты аренды:

складские помещения по адресу: г. Мурманск, ул. Домостроительная, д.6,

офисное помещение по адресу: г. Мурманск, ул. С. Перовской, д.6, кв.25

3.12. Отказ от применения ПБУ

Организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ отражаются перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок предусмотрен законодательством РФ и (или) нормативным актом по бухгалтерскому учету.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Чистая прибыль за 2025 год составила 3 706 тысяч рублей, что на 998 тысяч рублей ниже аналогичного показателя прошлого года. Снижение обусловлено объективными фактами финансово-хозяйственной деятельности: снижение потребительского спроса, увеличение складских, транспортных, коммунальных расходов, конкуренция, снижение уровня платежеспособности отдельных покупателей.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. Организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы

и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и (или) раскрытию в отчетности, нет.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 03 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Ерофеева О.А.

ООО «Бриз»