

## Пояснение

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### ООО «ИБФ НОРД» за 2025 год

##### 1. Общие сведения

ООО «ИБФ НОРД» ИНН 7806418029 КПП 780601001 (ОГРН 1097847267242) зарегистрировано 01.10.2009г.

Общество не находится в процессе реорганизации, банкротства или ликвидации.

1.1. Юридический адрес: 195273, Санкт-Петербург г, Пискаревский пр., дом 63, литер А  
Фактический адрес общества совпадает с адресом регистрации.

Почтовый адрес: 195273, Санкт-Петербург г, Пискаревский пр., дом 63, литер А

1.2. ООО «ИБФ НОРД» относится к субъектам малого предпринимательства, в частности к категории микропредприятия.

1.3 Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей

Единоличным участником Общества является Сергеева Валентина Анатольевна

- Доля владения 100%

1.4 Основной вид деятельности: в течение 2025 года Общество вело фактическую деятельность преимущественно по основному виду деятельности – Деятельность прочего сухопутного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам.

1.5. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

1.6. Списочная численность — 3 чел., в том числе:

- Администрация – 2 человека
- Операционный отдел – 1 человек

##### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25.12.2023 № 2512/2023

Основные положения учетной политики на 2025 год:

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Активы дороже 100 000 рублей считаются амортизируемым имуществом, стоимость которого переносится в состав расходов путем начисления амортизации.

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

### 3. Структура баланса

3.1. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. Финансовые показатели общества отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Начиная с отчетности за 2025 год, Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023,

#### 3.2 Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Структуру основных средств Общества см. в Таблице №1 «Основные средства»

Таблица №1 «Основные средства»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость ОС на 31.12.2025	Амортизация ОС на 31.12.2025	Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025
Офисное оборудование	10	(10)	-
<b>ИТОГО</b>	<b>10</b>	<b>(10)</b>	<b>-</b>

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Операций по поступлению и выбытию основных средств в течение 2025 года не было.

#### 3.3 Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись, операций по поступлению и выбытию НМА не было.

### 3.4. Запасы

Поступление, наличие и движение товарно-материальных ценностей в течение 2025 года отражено в приложении - таблице №2 «Запасы».

Таблица №2 «Запасы»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Затраты	Списано по фактической себестоимости	На конец периода
<b>Запасы - всего</b>				
2025	-	27	(27)	-
2024	-	25	(25)	-
в том числе: сырье и материалы				
2025	-	27	(27)	-
2024	-	25	(25)	-

Согласно учетной политике - списание материалов в производство происходит по средней себестоимости.

### 3.5. Финансовые вложения

В течение 2025 года денежные средства свободные от оборота Общество вкладывало в банковские депозиты. Движение данного актива отражено в таблице №3 «Финансовые вложения».

Таблица №3 «Финансовые вложения»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Списано по первоначальной стоимости	На конец периода
<b>Краткосрочные финансовые вложения – всего</b>				
2025	-	1725	(1555)	170
2024	-	-	-	-
В том числе: Депозитные счета				
2025	-	1725	(1555)	170
2024	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе числится выданный краткосрочный депозит на сумму 170 тыс. руб.

### 3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.6.1 Наличие и движение краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности в течение 2024 – 2025 гг. (см. таблица №4 «Дебиторская задолженность»). Величина краткосрочной дебиторской задолженности в расчетах с покупателями и заказчиками обусловлена отсрочкой платежа за оказанные услуги до 60 дней с момента оказания услуг. В течение 2025 года долгосрочной дебиторской задолженности не было.

Таблица №4 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

	Дебиторская задолженность на начало года	Поступило	Погашено	Дебиторская задолженность на конец периода
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность всего:</b>				
2025	586	477	(583)	480
2024	574	583	(571)	586
- В т.ч. расчеты с поставщиками				
2025	91	101	(88)	104
2024	102	89	(100)	91
- в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками				
2025	455	376	(455)	376
2024	472	454	(471)	455
- в т.ч. расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				
2025	40	-	(40)	-
2024	-	40	-	40

3.6.2 Наличие и движение краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности в течение 2024- 2025 гг. (см. таблица №5 «Кредиторская задолженность») Обязательства сформированы за счет расчетов с поставщиками, бюджетом. По итогам 2025 года долгосрочной задолженности нет.

Таблица №5 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

	Кредиторская задолженность на начало года	Поступило	Списано	Кредиторская задолженность на конец периода
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность всего:</b>				
2025	273	95	(249)	119
2024	408	251	(385)	273
- В т.ч. расчеты с поставщиками				
2025	236	79	(236)	79
2024	367	236	(367)	236
- в т.ч. расчеты по расчетам ЕНС, налогам и сборам				
2025	24	13	-	37
2024	37	2	(15)	24
- в т.ч. расчеты с персоналом по заработной плате				
2025	13	-	(13)	-
2024	-	13	-	13
- в т.ч. расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
2025	-	3	-	3
2024	4	-	(4)	-

## 4. Инвентаризация

На основании Приказа №01/ИНВ от 11.12.2025 года была проведена инвентаризация имущества, активов и обязательств Общества. См. Таблицу №6 «Проведение инвентаризации»

**Таблица № 6 «Проведение инвентаризации»**

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	-
Материально-производственные запасы	ТМЦ на складе нет	-
Нематериальные активы	На балансе не числятся	-
Расчетный счет, касса	29.12.2025	
Расчеты с поставщиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами	29.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

**5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

5.1 Выручка по основному виду деятельности - Деятельность прочего сухопутного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам составила 2407 тыс. руб. Несмотря на уменьшение количества заказчиков, выручка за 2025 год по сравнению с 2024 годом увеличилась на 202 тыс. руб. за счет повышения ценообразования в расчетах при формировании стоимости пассажирских перевозок.

5.2 Расходы по обычной деятельности составили 1991 тыс. руб. Показатели, формирующие расходы отражены в Таблице №4 «Расходы по обычным видам деятельности»

**Таблица №7 «Расходы по обычным видам деятельности»**

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025 год	2024 год
Материальные затраты	27	25
Затраты на оплату труда	701	660
Аренда офиса	590	501
Отчисление на социальные нужды	214	175
Прочие расходы (в т.ч. информационные)	41	70
Автотранспортные перевозки	418	1337
<b>ИТОГО</b>	<b>1991</b>	<b>2768</b>

В течение 2025 года от стратегии снижения прямых затрат сработал эффект экономии ресурсов – снижение транспортных расходов, и информационных расходов

5.3 В течение 2025 года прочие доходы (проценты от депозита) составили 6 тыс. руб.

5.4. Прочие расходы в 2025 году составили 58 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка 18 тыс. руб.
- списана неподтвержденная задолженность контрагента – 40 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения (объект «доходы») – 75 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году сформирована прибыль в размере 289 тыс. руб.

#### 6. Оценка стоимости чистых активов

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год. Динамику движения за последние три года см. в Таблице №8 «Чистые активы»

Таблица №8 «Чистые активы»

(тыс. руб.)

Период	Стоимость чистых активов на конец периода	Размер уставного капитала на конец периода
2023	987	10,00
2024	342	10,00
2025	631	10,00

Стоимость чистых активов больше уставного капитала.

#### 7. Оценочные обязательства и резервы, согласно Учетной политики на 2025 год

Резерв по отпускам не создавался.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

#### 8. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне данные отсутствуют.

- операции с аффилированными лицами – начисление и выплата дивидендов в течение 2025 года не производилась.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

#### 9. Выданные и полученные обеспечения и платежи

В течение 2025 года обеспечения, кредиты и займы не выдавались и не были получены.

#### 10. Прочая информация

Существенных фактов, повлиявших на показатели баланса, совершенные крупные сделки, события после отчетной даты, произведенные корректировки в течение 2025 года не было.

Генеральный директор ООО «ИФ НОРД»

Сергеева В.А.

11.03.2026

