

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ИБФ-Север» за 2025 год

### 1. Общие сведения

ООО «ИБФ-Север» (ОГРН 1057813291304) ИНН 7804328651 зарегистрировано 27.12.2005г.

Общество не находится в процессе реорганизации, банкротства и ликвидации.

1.1. Адрес: 195009 г. Санкт-Петербург ул. Михайлова д. 12 лит. В офис 16Н.

Фактический адрес Общества совпадает с адресом регистрации.

Почтовый адрес: 195009 г. Санкт-Петербург ул. Михайлова д. 12 лит. В офис 16Н

1.2. ООО «ИБФ-Север» относится к субъектам малого предпринимательства.

1.3 Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей

Участниками Общества являются

- Трифонов Павел Леонтьевич – размер доли 90%

- Сергеев Леонид Витальевич – размер доли 10%

1.4 Основной вид деятельности: Код ОКВЭД – 49.31.21 «Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении».

В течение 2025 года общество вело фактическую деятельность по основному виду деятельности.

1.5. Система налогообложения – ОСНО.

1.6. Списочная численность — 39 человек.

К сотрудничеству не привлекались самозанятые, договора гражданско-правового характера не заключались.

### 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 бухгалтерского 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.

Операций по поступлению основных средств в течение 2025 года не было. В связи с моральным износом и не пригодностью к дальнейшей эксплуатации было списано офисное оборудование на сумму 173 тыс. руб., см. Таблицу №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    | 255                        | (255)                        | -                                     |
| <b>ИТОГО</b>            | <b>255</b>                 | <b>(255)</b>                 | <b>-</b>                              |

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

В течение 2025 года арендованные автомобили Общество в бухгалтерском учете учитывает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость арендованного имущества составляет 52585 тыс. руб.

#### 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                           | 229            | 26850   | (26855)                              | 224              |
| 2024                           | 193            | 28624   | (28588)                              | 229              |
| в том числе: сырье и материалы |                |         |                                      |                  |
| 2025                           | 229            | 5195    | (5200)                               | 224              |
| 2024                           | 193            | 5583    | (5547)                               | 229              |

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. Поступления и погашение 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                                             | -              | 14650     | (13150)                             | 1500             |
| 2024                                             | -              | -         | -                                   | -                |
| В том числе: Депозитные счета                    |                |           |                                     |                  |
| 2025                                             | -              | 14650     | (13150)                             | 1500             |
| 2024                                             | -              | -         | -                                   | -                |

### 3.6. Инвентаризация

На основании Приказа № 01-Инв от 11.12.2025 года была проведена инвентаризация имущества, активов и обязательств Общества (см. Таблица №4)

Таблица №4 «Инвентаризация»

| Объект учет                                                           | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Основные средства                                                     | 29.12.2025                     | -          |
| Материально-производственные запасы                                   | 29.12.2025                     | —          |
| Расчетный счет, касса                                                 | 29.12.2025                     | -          |
| Нематериальные активы                                                 | На балансе не числятся         | —          |
| Расчеты с поставщиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами | 29.12.2025                     | -          |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.7.1 Наличие и движение краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности в течение 2024 – 2025 гг. (см. таблица №5 «Дебиторская задолженность»). В течение 2025 года долгосрочной дебиторской задолженности не было.

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

|                                                       | Дебиторская задолженность на начало года | Поступило | Погашено | Дебиторская задолженность на конец периода |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------|----------|--------------------------------------------|
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность всего:</b> |                                          |           |          |                                            |
| 2025                                                  | 5726                                     | 4205      | (5587)   | 4344                                       |
| 2024                                                  | 4775                                     | 5481      | (4530)   | 5726                                       |
| - В т.ч. расчеты с поставщиками                       |                                          |           |          |                                            |
| 2025                                                  | 399                                      | 573       | (582)    | 389                                        |
| 2024                                                  | 352                                      | 433       | (386)    | 399                                        |
| - в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками         |                                          |           |          |                                            |
| 2025                                                  | 4965                                     | 3623      | (4964)   | 3625                                       |
| 2024                                                  | 4146                                     | 4963      | (4144)   | 4965                                       |
| - в т.ч. расчеты по ЕНС                               |                                          |           |          |                                            |
| 2025                                                  | 311                                      | 4         | -        | 315                                        |
| 2024                                                  | 226                                      | 85        | -        | 311                                        |
| - в т.ч. расчеты по социальному страхованию           |                                          |           |          |                                            |
| 2025                                                  | 51                                       | 5         | (41)     | 15                                         |
| 2024                                                  | 51                                       | -         | -        | 51                                         |

3.7.2 Наличие и движение краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности в течение 2024- 2025 гг. (см. таблица №6 «Кредиторская задолженность») Обязательства сформированы за счет расчетов с поставщиками, бюджетом, с персоналом по заработной плате, и расчеты с подотчетными лицами. По итогам 2025 года долгосрочной задолженности нет.

Таблица №6 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

|                                                                              | Кредиторская задолженность на начало года | Поступило   | Списано       | Кредиторская задолженность на конец периода |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|---------------|---------------------------------------------|
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность всего:</b>                       |                                           |             |               |                                             |
| <b>2025</b>                                                                  | <b>3931</b>                               | <b>861</b>  | <b>(1921)</b> | <b>2871</b>                                 |
| <b>2024</b>                                                                  | <b>3318</b>                               | <b>2039</b> | <b>(1426)</b> | <b>3931</b>                                 |
| - В т.ч. расчеты с поставщиками                                              |                                           |             |               |                                             |
| 2025                                                                         | 1373                                      | 824         | (1423)        | 774                                         |
| 2024                                                                         | 1261                                      | 1377        | (1266)        | 1373                                        |
| - в т.ч. расчеты по расчетам ЕНС, НДС не отраженный на ЕНС, налогам и сборам |                                           |             |               |                                             |
| 2025                                                                         | 1998                                      | -           | (145)         | 1853                                        |
| 2024                                                                         | 1666                                      | 333         | (1)           | 1998                                        |
| - в т.ч. расчеты с персоналом по заработной плате                            |                                           |             |               |                                             |
| 2025                                                                         | 352                                       | -           | (352)         | -                                           |
| 2024                                                                         | 148                                       | 329         | (125)         | 352                                         |
| - в т.ч. расчеты по социальному страхованию и обеспечению                    |                                           |             |               |                                             |
| 2025                                                                         | 208                                       | 36          | (1)           | 243                                         |
| 2024                                                                         | 243                                       | -           | (35)          | 208                                         |
| - в т.ч. расчеты с подотчетными лицами                                       |                                           |             |               |                                             |
| 2025                                                                         | -                                         | 1           | -             | 1                                           |
| 2024                                                                         | -                                         | -           | -             | -                                           |

#### 4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1. Выручка по основному виду деятельности составила 34428 тыс. руб., что на 1305 тыс. меньше, чем в 2024 году. Одним из основных факторов является снижение интереса у заказчиков, ухудшение спроса на рынке пассажирских перевозок в сезон отпусков, а также поиск более оптимальных и дешевых поставщиков услуг по пассажирским перевозкам.

4.2. В течение 2025 года расходы по основному виду деятельности сократились. Структуру показателей расходов можно увидеть в таблице №7 «Расходы по обычным видам деятельности».

Таблица №7 «Расходы по обычным видам деятельности»

(тыс. руб.)

| Наименование показателей             | 2025 год     | 2024 год     |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Аренда автотранспорта                | 7655         | 9814         |
| Материальные затраты                 | 5200         | 5548         |
| Затраты на оплату труда              | 11547        | 10804        |
| Амортизация                          | -            | -            |
| Отчисление на социальные нужды       | 3427         | 2896         |
| Расходы на содержание автотранспорта | 5977         | 6133         |
| <b>ИТОГО</b>                         | <b>33806</b> | <b>35195</b> |

Проведение политики экономии и контроля расхода материалов снизила расходы Общества на 348 тыс. руб. За счет увеличения окладов сотрудников в 2025 году фонд оплаты труда увеличился на 743 тыс. руб., соответственно увеличились отчисления на страховые взносы на 531 тыс. руб.

4.3. Также в 2025 году прочие доходы составили 544 тыс. руб. и были сформированы за счет:

- возмещения по страховому случаю – 502 тыс. руб.
- получения процентов по депозитам – 42 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы составили – 119 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка 111 тыс. руб.
- штрафы, пени – 1 тыс. руб.
- списания неподтвержденной задолженности контрагента в размере 7 тыс. руб.

4.5 Налог на прибыль – 262 тыс. руб.

Таким образом, чистая прибыль за 2025 год составила 785 тыс. руб., что на 325 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

## 5. Оценка стоимости чистых активов

5.1. 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   | 2225                                      | 10,00                                      |
| 2024   | 2685                                      | 10,00                                      |
| 2025   | 3470                                      | 10,00                                      |

Стоимость чистых активов больше уставного капитала.

## 6. 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.

## 7. 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) данные по каждой связанной стороне отсутствуют.

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

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

## 8. Выданные и полученные обеспечения и платежи

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

## 9. 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 «ИБФ-Север»

Сергеев Л.В.

23.03.2026

