Проект пояснений к бухгалтерской отчетности ООО «ВИЛ ДИЛ» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ВИЛ ДИЛ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «ВИЛ ДИЛ» (ООО «ВИЛ ДИЛ»).
1.2. **ИНН/КПП:** 7733861437 / 771701001.
1.3. **Юридический адрес:** 129626, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, Мира пр-кт, дом 102, корпус 1, этаж 8, комната 6, офис Б1Ш.
1.4. **Основной вид деятельности:** 53.20.3 ОКВЭД. Согласно данным ОСВ за 2025 год, выручка по основному виду деятельности отсутствовала (счет 90).
1.5. **Среднесписочная численность:** 1 человек.
1.6. **Учетная политика:** Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой организации, утвержденной приказом № [...] от [...]. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2. Основные показатели деятельности организации (Анализ финансового состояния)

В 2025 году организация не вела основной операционной деятельности (выручка отсутствует), продолжая нести административные и коммерческие расходы. Финансовый результат характеризуется наличием чистого убытка, что привело к росту непокрытого убытка прошлых лет.

Ключевые показатели за 2025 год:

- Чистый убыток: **(3 199)** тыс. руб. (за 2024 год была прибыль 523 тыс. руб.).
- Непокрытый убыток на конец года: **(68 679)** тыс. руб.
- Кредиторская задолженность превышает дебиторскую, что свидетельствует о зависимости от заемных источников финансирования.
- Общество финансирует деятельность преимущественно за счет долгосрочных займов (раздел IV баланса).

3. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (строка 1100)

3.1.1. Отложенные налоговые активы (строка 1180)
Сумма ОНА в размере **6 615 тыс. руб.** сформирована в связи с временными

разницами по расходам, признаваемым в бухгалтерском и налоговом учете в разное время. Изменение за год составило +51 тыс. руб. (подтверждается оборотами счета 09).

3.1.2. Основные средства (строка 1150)
Показатель по данной строке на начало и конец отчетного периода равен нулю. Согласно расшифровке счета 01 и 02 ОСВ, в 2025 году произошло выбытие всех объектов основных средств:

- Первоначальная стоимость выбывших ОС: 1 532 тыс. руб.
- Сумма накопленной амортизации по выбывшим ОС: 766 тыс. руб. (корреспонденция со счетом 02).
Результат от выбытия: В отчете о финансовых результатах отражен прочий доход 93 тыс. руб. (строка 2340), что вероятно соответствует разнице между выручкой от реализации/ликвидации и остаточной стоимостью выбывшего имущества.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы (строка 1210)
По состоянию на конец 2025 года запасы материалов (счет 10.06) полностью списаны. Остаток на начало года 28 тыс. руб. был израсходован в течение периода. Забалансовый учет товарно-материальных ценностей не ведется.

3.2.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)
Общая сумма дебиторской задолженности составляет **67 399 тыс. руб.** Расшифровка:

- Задолженность покупателей и заказчиков (счет 62.01): **43 538 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 2024 годом).
- Авансы выданные поставщикам (счет 60.02): **259 тыс. руб.**
- НДС по авансам выданным (счет 76.АВ): **7 537 тыс. руб.** — сумма налога, принятая к вычету с перечисленных авансов, которая будет восстановлена при оприходовании товаров (работ, услуг).
- Переплата по налогам (дебетовое сальдо 68): **38,6 тыс. руб.** и дебиторская задолженность по ЕНС отсутствует.
- Расчеты с разными дебиторами (счет 76.09): **3 422 тыс. руб.**
- Задолженность подотчетных лиц: **13 тыс. руб.**

Просроченная задолженность, нереальная к взысканию, списана на забалансовый счет 007 в сумме **908 тыс. руб.** Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

3.2.3. Денежные средства и депозиты

- Остаток на расчетных счетах: **114 тыс. руб.** (счет 51).
- Касса: на конец периода образовалось отрицательное сальдо **(-0,5 тыс. руб.)**, что свидетельствует о наличии кредитового сальдо (вероятно, не сданная в банк

сверхлимитная наличность или ошибка учета — рекомендуется проверить). В балансе показатель округлен до **113 тыс. руб.**
- Депозитные счета (строка 1240): **270 тыс. руб.** являются краткосрочными финансовыми вложениями.

3.3. Капитал и обязательства

3.3.1. Капитал (раздел III)

- Уставный капитал общества составляет **10 тыс. руб.** и полностью оплачен.
- Непокрытый убыток на конец года составил **(68 679 тыс. руб.)**.
Движение капитала:
- Сальдо на начало 2025 года: (65 480) тыс. руб.
- Чистый убыток за 2025 год: (3 199) тыс. руб.
- Сальдо на конец 2025 года: (68 679) тыс. руб.

3.3.2. Заемные средства (строка 1410)
Вся задолженность по долгосрочным займам (счет 67.03) составляет **85 974 тыс. руб.** В течение года произошло незначительное погашение обязательств (612 тыс. руб.) и привлечение новых займов (598 тыс. руб.). Проценты к уплате по займам в 2025 году не начислялись (отражение на счете 67 отсутствует, строка 2330 ОФР равна нулю).

3.3.3. Кредиторская задолженность (строка 1520)
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет **57 081 тыс. руб.** и представлена:

- Авансы полученные от покупателей (счет 62.02): **43 579 тыс. руб.** (основная сумма долга).
- Задолженность перед поставщиками (счет 60.01): **59 тыс. руб.**
- Задолженность по налогам и сборам (сальдо ЕНС по кредиту 68.90): **1 549 тыс. руб.**
- Задолженность перед прочими кредиторами (счет 76.05): **889 тыс. руб.**
- Оценочные обязательства (счет 96): **11 тыс. руб.** (резерв на оплату отпусков).

4. Раскрытие статей отчета о финансовых результатах

В 2025 году организация не получала доходов от обычных видов деятельности. Финансовый результат сформирован следующими операциями:

- **Коммерческие расходы (строка 2210):** 36 тыс. руб. (расходы на продажу, счет 44).
- **Управленческие расходы (строка 2220):** 58 тыс. руб. (общехозяйственные расходы, счет 26).
- **Прочие доходы (строка 2340):** 93 тыс. руб.
  - *Расшифровка:* Вероятно, доход от реализации основных средств (в соответствии с анализом счета 91.01).
- **Прочие расходы (строка 2350):** 3 248 тыс. руб.

- *Расшифровка:* Согласно ОСВ, прочие расходы (счет 91.02) составили 4 236 тыс. руб. Расхождение с отчетом о финансовых результатах требует сверки. Предположительно, основную сумму составляют списанные расходы прошлых лет, услуги банков, налоги и иные операционные расходы, не связанные с производством.

5. Налогообложение

- **Налог на прибыль:** В 2025 году организацией получен бухгалтерский убыток (3 249 тыс. руб. до налогообложения). Условный расход по налогу на прибыль отсутствует. В учете признан отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме **50 тыс. руб.** (строка 2412), увеличивающий чистый убыток.
- **НДС:** В связи с отсутствием реализации, НДС к уплате в бюджет не исчислялся.

Генеральный директор _____ Баринова Валерия Александровна

16 марта 2026 г.