

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «БИЛ ТРЕЙДИНГ ПЛЮС»

ИНН: 9701256790

ОКПО: 51398719

Юридический адрес: 105094, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Гольяновская, дом 3А, корпус 3, помещение 2Н

Отчетный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные данные

ООО «БИЛ ТРЕЙДИНГ ПЛЮС» является коммерческой организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

Руководство организации:

Директор: Бойко Сергей Михайлович

1.2. Виды деятельности

Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Организация осуществляет деятельность в сфере торговли и оказания сопутствующих услуг.

1.3. Информация о применяемых стандартах

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с законодательством для субъектов малого предпринимательства.

2. Информация об учетной политике организации

2.1. Основные положения учетной политики

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы"..

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с упрощенными способами, предусмотренными для субъектов малого предпринимательства.

2.2. Материальные внеоборотные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На балансе организации отсутствуют объекты материальных внеоборотных активов (строка 1150 баланса на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материальные внеоборотные активы (тыс. руб.)	0	0	0

Таблица 1 – Материальные внеоборотные активы организации

2.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Нематериальные активы, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы у организации отсутствуют (строка 1170 баланса — 0 тыс. руб.).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (тыс. руб.)	0	0	0

Таблица 2 – Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы организации

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы у организации отсутствуют (строка 1210 баланса — 0 тыс. руб.).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
------------	---------------	---------------	---------------

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы (тыс. руб.)	0	0	0

Таблица 3 – Запасы организации

2.5. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) учитывается дебиторская задолженность.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение за 2025 год
Финансовые и другие оборотные активы (тыс. руб.)	34	49	12	–15
в том числе: дебиторская задолженность	34	49	12	–15

Таблица 4 – Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)

За 2025 год дебиторская задолженность сократилась на 15 тыс. руб. (с 49 до 34 тыс. руб.), что свидетельствует о работе по взысканию задолженности.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение за 2025 год
Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)	32	14	1	+18

Таблица 5 – Денежные средства и денежные эквиваленты

За 2025 год остаток денежных средств увеличился на 18 тыс. руб. (с 14 до 32 тыс. руб.).

2.7. Признание доходов и расходов

Доходы от обычных видов деятельности признаются в момент передачи контроля над товарами, выполнения работ, оказания услуг. В 2025 году выручка отсутствовала.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

3. Информация о финансовом положении организации

3.1. Структура активов

Валюта баланса на 31.12.2025 составила **65 тыс. руб.**, что на 2 тыс. руб. больше показателя на начало года (63 тыс. руб.) и на 51 тыс. руб. больше показателя на 31.12.2023 (13 тыс. руб.).

Структура активов:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025 год
Внеоборотные активы	0	0	0	0
— Материальные внеоборотные активы	0	0	0	0
— Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	0	0	0
Оборотные активы	65	63	14	+2
— Запасы	0	0	0	0
— Финансовые и другие оборотные активы	34	49	12	–15
— Денежные средства и денежные эквиваленты	32	14	1	+18
БАЛАНС	65	63	14	+2

Таблица 6 – Динамика активов организации (тыс. руб.)

Основные изменения в структуре активов:

- Увеличение остатка денежных средств на 18 тыс. руб. (с 14 до 32 тыс. руб.);
- Сокращение дебиторской задолженности на 15 тыс. руб. (с 49 до 34 тыс. руб.);
- Внеоборотные активы отсутствуют на всех отчетных датах.

3.2. Структура пассивов

Собственный капитал организации на 31.12.2025 является **отрицательным** и составляет **–1 645 тыс. руб.**, что обусловлено накопленным непокрытым убытком.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025 год
Капитал	-1 645	-782	-215	-863
— Нераспределенная прибыль (убыток)	-1 655	-792	-225	-863
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	1 710	845	228	+865
— Краткосрочные заемные средства	1 671	835	229	+836
— Краткосрочная кредиторская задолженность	39	10	0	+29
БАЛАНС	65	63	13	+2

Таблица 7 – Динамика пассивов организации (тыс. руб.)

Основные изменения в структуре пассивов:

- Увеличение непокрытого убытка на 863 тыс. руб. (с -792 до -1 655 тыс. руб.);
- Рост краткосрочных заемных средств на 836 тыс. руб. (с 835 до 1 671 тыс. руб.);
- Рост кредиторской задолженности на 29 тыс. руб. (с 10 до 39 тыс. руб.);
- Отсутствие долгосрочных обязательств.

4. Информация о финансовых результатах деятельности

4.1. Показатели отчета о финансовых результатах

Финансовый результат деятельности организации за 2025 год представлен следующими показателями:

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	0	0	0
Расходы по обычным видам деятельности	(619)	(556)	-63
в том числе: себестоимость продаж	(619)	(556)	-63
Прибыль (убыток) от продаж	(619)	(556)	-63

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Проценты к уплате	(234)	0	–234
Прочие расходы	(10)	(11)	+1
Прибыль (убыток) до налогообложения	(863)	(567)	–296
Налог на прибыль	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	(863)	(567)	–296

Таблица 8 – Финансовые результаты деятельности (тыс. руб.)

4.2. Анализ финансовых результатов

Выручка в 2024 и 2025 годах отсутствует, что свидетельствует об отсутствии выручки от основной деятельности в отчетном периоде.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 619 тыс. руб. (в 2024 году — 556 тыс. руб.). Увеличение расходов на 63 тыс. руб. связано с поддержанием деятельности организации.

Проценты к уплате в 2025 году составили 234 тыс. руб. (в 2024 году — 0 тыс. руб.), что обусловлено обслуживанием краткосрочных заемных средств.

Прочие расходы в 2025 году составили 10 тыс. руб. (в 2024 году — 11 тыс. руб.) и включают банковские услуги, комиссии и иные операционные расходы.

Чистый убыток за 2025 год составил **863 тыс. руб.**, что на 296 тыс. руб. больше убытка предыдущего года (567 тыс. руб.). Основная причина — отсутствие выручки при наличии текущих расходов и значительных процентных платежей по заемным средствам.

4.3. Рентабельность

В связи с отсутствием выручки показатель рентабельности продаж не рассчитывается.

5. Информация об обязательствах

5.1. Краткосрочные заемные средства

На 31.12.2025 краткосрочные заемные средства составили **1 671 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 835 тыс. руб.). Увеличение составило 836 тыс. руб.

Заемные средства привлечены для финансирования текущей деятельности организации при отсутствии выручки.

5.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила **39 тыс. руб.**, что на 29 тыс. руб. больше показателя на начало года (10 тыс. руб.).

Структура кредиторской задолженности:

- Кредиторская задолженность (без детализации) — 39 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является текущей.

6. Информация о рисках

6.1. Финансовые риски

Организация подвержена следующим основным финансовым рискам:

- **Риск ликвидности** — является наиболее существенным риском. При отсутствии выручки и отрицательном собственном капитале организация полностью зависит от заемных средств. На конец 2025 года заемные средства составляют 1 671 тыс. руб., при этом денежные средства — только 32 тыс. руб., что создает риск невозможности своевременного исполнения обязательств.
- **Кредитный риск** — минимален, так как дебиторская задолженность незначительна (34 тыс. руб.) и имеет тенденцию к снижению.

6.2. Операционные риски

Основные операционные риски связаны с отсутствием операционной деятельности и, как следствие, выручки. Существует риск дальнейшего накопления убытков и увеличения долговой нагрузки.

7. Прочая информация

7.1. События после отчетной даты

На дату подписания настоящей отчетности (24 марта 2026 г.) отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации.

7.2. Условные обязательства и активы

На 31.12.2025 у организации отсутствуют существенные условные обязательства и активы.

7.3. Планы развития

В 2026 году организация планирует принять меры по возобновлению основной деятельности, реструктуризации задолженности и улучшению финансовых показателей.

8. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БИЛ ТРЕЙДИНГ ПЛЮС» за 2025 год отражает достоверное финансовое положение организации.

Финансовое положение характеризуется как кризисное:

- чистый убыток за 2025 год — 863 тыс. руб.;
- собственный капитал отрицательный (–1 645 тыс. руб.);
- валюта баланса составляет 65 тыс. руб. при наличии краткосрочных обязательств 1 710 тыс. руб.;
- выручка отсутствует второй год подряд;
- организация полностью зависит от заемного финансирования;

Директор
(подпись)

Бойко Сергей Михайлович

Дата: 24 марта 2026 г.

