

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

## Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЗДЕЛО»

Настоящие пояснения подготовлены для раскрытия существенной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, составленной с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### 1. Общие сведения и основания подготовки пояснений

Основной вид деятельности организации — деятельность по ОКВЭД 81.29.1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована на основании данных бухгалтерского учета, банковских выписок, сведений о расчетах с контрагентами, а также налоговой отчетности организации.

При подготовке отчетности за 2025 год были проведены восстановление учетных данных, сверка остатков по счетам бухгалтерского учета, анализ первичных документов и инвентаризация отдельных активов и обязательств. В связи с этим показатели отчетности за 2025 год отражают фактическое состояние активов, обязательств и финансового результата организации на отчетную дату.

Пояснения составлены в текстовой форме по существенным показателям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах. Для удобства анализа ниже приведена сводная таблица остатков, положенных в основу пояснений.

Показатель	Счет	Дебет, руб.	Кредит, руб.
Основные средства	01	0	0
Запасы	10	320 110	0
Расчетный счет	51	48 144	0
Поставщики	60	0	509 555
Покупатели	62	0	0
Налоги	68	0	77 797
Прочие расчеты	76	263 375	0
Нераспределенная прибыль	84	0	44 277
Итого		631 629	631 629

Суммы в таблице приведены в рублях и соответствуют согласованной рабочей оборотно-сальдовой ведомости, использованной при составлении отчетности.

## **2. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса**

### **2.1. Основные средства (счет 01)**

По состоянию на 31.12.2025 остаток по счету 01 «Основные средства» отсутствует. В процессе восстановления учета проведены анализ учетных данных и инвентаризация имущества. По результатам этой работы объекты, ранее отражавшиеся в составе основных средств, на отчетную дату не формируют остаток по счету 01, поскольку отсутствуют в фактическом составе активов организации и не подлежат дальнейшему отражению как объекты основных средств в бухгалтерском учете. Поэтому в бухгалтерском балансе за 2025 год остаток по данной статье равен нулю. Уменьшение показателя связано с приведением бухгалтерского учета в соответствие с фактическим состоянием имущества, а не с движением денежных средств в отчетном году.

### **2.2. Запасы (счет 10)**

Остаток по счету 10 «Материалы» на отчетную дату составляет 320 110 руб. В составе запасов отражены материальные ценности, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности организации. Показатель сформирован на основании имеющихся учетных данных и подтверждающих документов. Запасы оценены в сумме фактических учетных остатков, признанных организацией на 31.12.2025.

### **2.3. Денежные средства (счет 51)**

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 составляет 48 144 руб. Показатель сформирован по данным банковских выписок. Незначительный остаток на конец года обусловлен текущими расчетами организации в течение отчетного периода, в том числе оплатой поставщикам, перечислением обязательных платежей и осуществлением иных хозяйственных операций.

### **2.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)**

Кредиторская задолженность по счету 60 на отчетную дату составляет 509 555 руб. В указанную сумму включены обязательства перед поставщиками и подрядчиками, не погашенные на 31.12.2025. Задолженность сформирована по фактически совершенным операциям и отражает состояние расчетов на конец отчетного периода.

### **2.5. Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)**

На 31.12.2025 дебиторская задолженность по счету 62 отсутствует. Это означает, что расчеты с покупателями и заказчиками на отчетную дату урегулированы, либо остатки, требующие отражения по счету 62, отсутствуют.

### **2.6. Расчеты по налогам и сборам (счет 68)**

По состоянию на 31.12.2025 по счету 68 отражена кредиторская задолженность в сумме 77 797 руб. Указанная сумма представляет собой обязательства организации по налогам и сборам, подлежащие уплате после отчетной даты в установленном порядке. Показатель сформирован на основании данных налогового учета и сверки обязательств на конец года.

### **2.7. Прочие расчеты с дебиторами (счет 76)**

Дебетовое сальдо по счету 76 на 31.12.2025 составляет 263 375 руб. В данной статье отражены прочие расчеты, связанные с хозяйственными операциями организации, по которым на отчетную дату сохраняется право требования либо требуется завершение документального оформления. Сумма

отражена в составе прочих оборотных активов и подлежит урегулированию в последующих отчетных периодах.

## **2.8. Нераспределенная прибыль (счет 84)**

Кредитовое сальдо по счету 84 на 31.12.2025 составляет 44 277 руб. Указанный показатель отражает нераспределенную прибыль организации, сформированную по итогам отчетного периода с учетом уточнений, выполненных при восстановлении учета и выверке остатков.

## **3. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

Отчет о финансовых результатах за 2025 год составлен на основании восстановленных и проверенных учетных данных организации. Финансовый результат сформирован после сверки хозяйственных операций, обязательств и остатков по счетам бухгалтерского учета.

Поскольку при подготовке отчетности выполнялось восстановление учета, итоговый финансовый результат за 2025 год отражает не только операции отчетного периода, но и эффект от приведения учета в соответствие с фактическим состоянием активов и обязательств на 31.12.2025.

Организация не отражает в данных пояснениях обстоятельств, свидетельствующих о невозможности продолжения деятельности, и исходит из допущения непрерывности деятельности.

## **4. Причины изменения показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

Основные изменения в структуре бухгалтерского баланса по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлены восстановлением учета, инвентаризацией имущества и обязательств, а также уточнением правомерности отражения отдельных остатков в бухгалтерском учете.

Наиболее существенное изменение связано с отсутствием остатка по счету 01 на конец 2025 года. Такое изменение объясняется приведением данных учета в соответствие с фактическим состоянием имущества и результатами проведенной проверки учетных данных.

Остальные показатели баланса отражают текущее состояние расчетов, запасов, денежных средств и финансового результата организации на отчетную дату.

## **5. Заключение**

По мнению организации, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, с учетом настоящих пояснений, достоверно отражает финансовое положение ООО «ДЕЗДЕЛО» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в той мере, в какой это обеспечено имеющимися и восстановленными учетными данными.

Настоящие пояснения являются приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Руководитель \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2026 г.