

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПАРАДИГМА-Р» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году Обществом было принято решение и произведено переименование организации, решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПАРАДИГМА-Р».

Юридический адрес: 123610, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Краснопресненская, дом 12, помещение 1/18.

Основной вид деятельности: «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки» (ОКВЭД 82.99).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 5 человек (за 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Сорокин В.Г.

Участники Общества:

- Зуева Нина Викторовна – доля 100%;

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. включительно за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или однородная группа

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг признается ежемесячно по мере оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	408	(11)	200	(408)	79	(107)	-	-	-	-	-	200	(39)
	3а 2024 г.	-	-	408	-	-	(11)	-	-	-	-	-	408	(11)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	408	(11)	200	(408)	79	(107)	-	-	-	-	-	200	(39)
	3а 2024 г.	-	-	408	-	-	(11)	-	-	-	-	-	408	(11)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	161	397	-
в том числе: Офисное оборудование	161	397	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)								
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	На конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение					фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	200	-	-	(200)	-
	За 2024 г.	-	-	408	-	-	(408)	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	200	-	-	(200)	-
	За 2024 г.	-	-	408	-	-	(408)	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

3.2. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	102	(102)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	136	(136)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	102	(102)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	136	(136)	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 786	(130)	9 297	-	(3 656)	-	-	-	9 427	(130)
	3а 2024 г.	197	-	3 696	-	(107)	-	-	-	3 786	(130)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	107	-	3	-	(107)	-	-	-	3	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 630	(130)	8 967	-	(2 500)	-	-	-	9 097	(130)
	3а 2024 г.	90	-	2 540	-	-	-	-	-	2 630	(130)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	46	-	-	-	-	-	46	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 085	-	-	-	(1 085)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 085	-	-	-	-	-	1 085	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	48	-	284	-	(48)	-	-	-	284	-
	3а 2024 г.	-	-	48	-	-	-	-	-	48	-
Итого	3а 2025 г.	3 786	(130)	9 297	-	(3 656)	-	-	X	9 427	(130)
	3а 2024 г.	197	-	3 696	-	(107)	-	-	X	3 786	(130)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая стоимость	по условиям	балансовая
Всего	130	-	130	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	130	-	130	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 666	225	-	(3 715)	-	-	176
	За 2024 г.	916	3 664	-	(914)	-	-	3 666
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	410	25	-	(410)	-	-	25
	За 2024 г.	-	410	-	-	-	-	410
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	210	-	-	(210)	-	-	-
	За 2024 г.	-	210	-	-	-	-	210
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	140	-	-	-	-	140
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	914	-	-	(914)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 638	60	-	(1 698)	-	-	-
	За 2024 г.	2	1 636	-	-	-	-	1 638
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 408	-	-	(1 397)	-	-	11
	За 2024 г.	-	1 408	-	-	-	-	1 408
Итого	За 2025 г.	3 666	225	-	(3 715)	-	х	176
	За 2024 г.	916	3 664	-	(914)	-	х	3 666

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 130 000,00 руб. (на 31.12.2024 – 130 000,00 руб.).

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	102	136
Затраты на оплату труда	58 196	27 388
Отчисления на социальные нужды	9 461	4 365
Амортизация	107	11
Прочие затраты	3 821	2 104
Итого по элементам	71 687	34 004
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	71 687	34 004

3.5. Дивиденды

Дивиденды в 2025 году

Период, за который начислены дивиденды	Сумма начисленных дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов	Остаток не выплаченных дивидендов
2024 год	2 912	2 912	0
1 квартал 2025 год	7 031	7 031	0
1 полугодие 2025 год	13 000	13 000	0
ИТОГО:	22 943	22 943	0

По решениям общего собрания участников в 2025 году были начислены и выплачены дивиденды на общую сумму 22 943 529,00 руб. Указанная сумма уменьшает показатель нераспределенной прибыли в Балансе.

Генеральный директор  /Сорокин В. Г./

«11» марта 2026 г.