

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

## **Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. ООО «ПАРАДИЗ» (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 01.01.2025 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 велась хозяйственная деятельность, решения о существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПАРАДИЗ».

1.2. Юридический адрес – 286704, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ХАРЦЫЗСК, Г. ХАРЦЫЗСК, УЛ. СЕРГЕЯ ЛАЗО, Д. 15, КВ. 44

1.3. Дата государственной регистрации – 19.01.2024.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

1.6. Общество имеет обособленное подразделение: ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ХАРЦЫЗСК, Г. ХАРЦЫЗСК, УЛ. АДАМЦА, Д. 70А

1.7. Основной вид деятельности: Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11)

1.8. Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

1.9. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Андриенко Ирина Владимировна

1.10. Участники Общества: Андриенко Ирина Владимировна – доля 100 %

1.11. Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.

1.12. Общество имеет лицензию на осуществление розничной продажи алкогольной продукции.

## **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 директор.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с использованием программы 1С предприятие.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) 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 100 000 руб. 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. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### **2.6. Материально-производственные запасы**

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

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 себестоимости каждой единицы.

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

## **2.7. 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.

## **2.8. Доходы**

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

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **2.9. Расходы**

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

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

## **2.10. Отчетность**

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

#### 3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения отсутствуют.

#### 3.3. Запасы

##### Наличие и движение запасов

4.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 926	(1 439)	-	-	X	X	486	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	1 926	(1 439)	-	-	-	-	486	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51	-	28	-	(51)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51	-	9	-	(51)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	51	-	28	-	(51)	-	-	X	28	-
	За 2024 г.	-	-	51	-	-	-	-	X	51	-

### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	241	239	-	(229)	-	251	
	За 2024 г.	-	241	-	-	-	241	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	195	229	-	(195)	-	229	
	За 2024 г.	-	195	-	-	-	195	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	7	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	9	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12	11	-	-	-	23	
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	12	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	17	-	-	(17)	-	-	
	За 2024 г.	-	17	-	-	-	17	
Итого	За 2025 г.	241	239	-	(229)	-	251	
	За 2024 г.	-	241	-	-	-	241	

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 439	-
Затраты на оплату труда	650	-
Отчисления на социальные нужды	196	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	247	-
Итого по элементам	2 533	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 533	-

Генеральный директор

И.В.Андрienко

21.03.2026 г.