

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ПАРК МЕНЕДЖМЕНТ"

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ПАРК МЕНЕДЖМЕНТ"

Сокращенное наименование – ООО "ПАРК МЕНЕДЖМЕНТ"

Юридический адрес – 660131, Красноярский край, г Красноярск, ул Гайдашовка, зд. 5, помещ. 2-5

Дата государственной регистрации – 01.02.2017

Основной ОКВЭД – 25.62 Обработка металлических изделий механическая

Уставный капитал Общества составляет 12 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Рачковская Ирина Викторовна — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган — директор Рачковская Ирина Викторовна.

Главный бухгалтер — Рачковская Ирина Викторовна.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

ООО "ПАРК МЕНЕДЖМЕНТ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировки показателей бухгалтерской

отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Бухгалтерская отчетность ООО "ПАРК МЕНЕДЖМЕНТ" составлена в тыс.руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает пять процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства

		(утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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	За 2025 г.	6 858	(1 879)	-	-	-	(1 312)	-	-	-	-	-	6 858	(3 190)
	За 2024 г.	6 858	(567)	-	-	-	(1 312)	-	-	-	-	-	6 858	(1 879)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 858	(1 879)	-	-	-	(1 312)	-	-	-	-	-	6 858	(3 190)
	За 2024 г.	6 858	(567)	-	-	-	(1 312)	-	-	-	-	-	6 858	(1 879)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 049	(337)	-	-	-	(1 350)	-	-	-	4 049	(1 687)
	За 2024 г.	-	-	4 049	-	-	(337)	-	-	-	4 049	(337)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	4 049	(337)	-	-	-	(1 350)	-	-	-	4 049	(1 687)
	За 2024 г.	-	-	4 049	-	-	(337)	-	-	-	4 049	(337)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

К основным средствам относятся активы стоимостью 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

3.3. 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	6 030	8 691	6 291
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3 668	4 980	6 291
Транспортные средства	2 362	3 712	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 049	-	-	(4 049)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 049	-	-	(4 049)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

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.	10 283	-	2 429	(1 312)	-	-	X	X	11 400	-
	За 2024 г.	4 486	-	7 109	(1 312)	-	-	X	X	10 283	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	10 283	-	1 117	-	-	-	-	-	11 400	-
	За 2024 г.	4 486	-	5 797	-	-	-	-	-	10 283	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	1 312	(1 312)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 312	(1 312)	-	-	-	-	-	-

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности при производстве изготавливаемой продукции. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 811	-	8 471	-	(926)	-	-	-	17 356	-
	За 2024 г.	4 563	-	7 789	-	(2541)	-	-	-	9 811	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 573	-	2 102	-	(69)	-	-	-	3 606	-
	За 2024 г.	2 199	-	569	-	(1195)	-	-	-	1 573	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 971	-	5 004	-	(857)	-	-	-	10 118	-
	За 2024 г.	2 345	-	4 971	-	(1345)	-	-	-	5 971	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	2 233	-	1 126	-	-	-	-	-	3 359	-
	За 2024 г.	-	-	2 233	-	-	-	-	-	2 233	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	228	-	-	-	-	-	228	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	18	-	11	-	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(1)	-	-	-	18	-
Итого	За 2025 г.	9 811	-	8 471	-	(926)	-	-	X	17 356	-
	За 2024 г.	4 563	-	7 789	-	(2541)	-	-	X	9 811	-

6. Обязательства

6.1. 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.	5 441	4 200	-	(1 555)	-	-	8 087
	За 2024 г.	6 996	-	-	(1 555)	-	-	5 441
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	5 441	-	-	(1 555)	-	-	3 887
	За 2024 г.	6 996	-	-	(1 555)	-	-	5 441
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	4 200	-	-	-	-	4 200
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 412	3 896	-	(213)	-	-	27 095
	За 2024 г.	8 448	15 417	-	(453)	-	-	23 412
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78	101	-	(78)	-	-	101
	За 2024 г.	184	78	-	(184)	-	-	78
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 008	3 697	-	-	-	-	22 705
	За 2024 г.	7 850	11 158	-	-	-	-	19 008
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 049	-	-	-	-	-	4 049
	За 2024 г.	-	4 049	-	-	-	-	4 049
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	108	98	-	22	-	-	228
	За 2024 г.	267	4	-	(163)	-	-	108
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	95	-	-	(95)	-	-	-
	За 2024 г.	-	95	-	-	-	-	95
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	73	-	-	(62)	-	-	12
	За 2024 г.	41	33	-	-	-	-	74
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	106	-	-	(106)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 853	8 097	-	(1 768)	-	X	35 182
	За 2024 г.	15 444	15 417	-	(2 008)	-	X	28 853

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 220	5 617
Отчисления на социальные нужды	491	1 448
Амортизация	2 661	1 649
Прочие затраты	-	1 799
Итого по элементам	4 373	10 513
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 373	10 513

Выручка организации за отчетный период составила 5366 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 6796 тыс. рублей. Уменьшение выручки связано со снижением спроса на продукцию.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения подписаны 30 марта 2026 года.

Директор Рачковская Ирина Викторовна