Общество с ограниченной ответственностью «БАРК+»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. **Краткая характеристика деятельности**

Сокращенное наименование: ООО «БАРК+»

Юридический адрес: Воронежская область, г. Воронеж, Монтажный проезд, д. 26 Б

Дата регистрации: 26.02.2014 г. ОГРН 1143668009110 ИНН 3663102838 КПП 366301001

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые в 2025 г: 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности; 25.62 Обработка металлических изделий механическая; 25.99.29 Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки; 33.11 Ремонт металлоизделий; 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Численность сотрудников на 31.12.2025 – 22 человека

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал – 10 000 (десять тысяч) рублей. Единственным участником является Кравец Арина Ашотовна с долей 100 процентов.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)
2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них
2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
2.4. Учет нематериальных активов
2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.5. Учет запасов
2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
2.6. Учет финансовых вложений
2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
2.8. Учет аренды
2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Основные средства арендованные" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
2.9. Учет расходов и доходов
2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Доходы определяются по методу начисления.
2.10. Бухгалтерская отчетность
2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

3. Расшифровка ключевых показателей отчетности

3.1. Наличие и движение собственныхи арендованных (полученных в лизинг) основных средств. Капитальные вложения в основные средства

Тыс. руб.

Наименование	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		Остаточная стоимость
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства: в т.ч.	50 224	21 447	13 172	0	0	6 376	63 396	27 823	35 573
Основные средства сч. 01.01	41 139	19 500	13 172	0	0	5 078	54 311	24 578	29 733
Здания и сооружения	14 401	2 794				979	14 401	3 773	10 628
Земельные участки	2 693	0					2 693	0	2 693
Оборудование	11 409	5 697	4 028			2 076	15 437	7 773	7 664
Прочие виды ОС	568	211	311			229	879	440	439
Транспортные средства	12 068	10 798	8 833			1 794	20 901	12 592	8 309
Основные средства арендованные сч. 01.03 (Лизинг)	9 085	1 947				1 298	9 085	3 245	5 840
Внеоборотные активы	194	0	12 979		13 173	0	0	0	0
Оборудование к установке	155	0	0		0	0	0	0	155
Итого строка 1150 на 31.12.2025									35 728

3.2. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
	сумма	списано	поступило	проценты	резерв под обесценение	сумма
Долгосрочные финансовые вложения : Займы, предоставленные другим организациям	-	20 650				20 650

3.4. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
	фактическая себестоимость	поступило	списано	фактическая себестоимость
Запасы всего	**37 832**	**247 215**	**262 924**	**22 123**
Сырье и материалы	32 399	102 006	115 250	19 155
Товары	3 103	19 050	19 265	2 888
Готовая продукция	2 330	126 159	128 409	80

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование	На начало периода		Изменения за период			На начало периода	
	По условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	на расходы	По условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	27 833	-1 094	399 746	410 102	0	17 477	-1 094
расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 761		100 218	102 774		8 205	
расчеты с покупателями и заказчиками	10 833	-1 094	258 932	264 932		4 833	-1 094
налоги	714		33 953	34 646		21	
займы выданные			2 683	1 000		1 683	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 525		3 960	6 750		2 735	

3.5. Наличие и движение обязательств

Тыс. руб.

Наименование	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
	По условиям договора	поступило	списано	списано на доходы	По условиям договора
Долгосрочные обязательства заемные средства	6 995	0	6995		0
Кредиторская задолженность	48 138	305 309	304 476	5 811	43 160
расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 586	194 913	187 400	5 811	34 288
расчеты с покупателями и заказчиками	4 653	46 340	50 621		372
перед бюджетом по налогам и сборам	5 710	61 655	64 597		2 768
прочие кредиторы и обязательства	5 189	2 401	1 858		5 732

4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	–
Материально-производственные запасы	28.12.2025	–
Инвентаризация обязательств	31.12.2025	Выявлена безнадежная кредиторская задолженность. Задолженность отражена в финансовом результате.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 215 710 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. По итогам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде получен положительный финансовый результат, чистая прибыль организации за отчетный период составила 14 951 тыс. руб.

6. Иная информация

6.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности

6.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

7. Дата составления текстовых пояснений: 26 марта 2026 года.

Директор Есакова О.В.