

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

Общество с ограниченной ответственностью «НАРЭКОПРОД» (ООО «НАРЭКОПРОД»)

ИНН 50300106765 КПП 503001001 ОГРН 1245000030527

Индекс 143300, г. Наро-Фоминск, ул. Московская д.15а

Раздел 1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАРЭКОПРОД» (сокращенно: ООО «НАРЭКОПРОД»). Дата государственной регистрации: 04.03.2024 г. путем реорганизации из АО в ООО.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 10.13 – «Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы»

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Чичакян Грачья Андраникович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Чичакян Грачья Андраникович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Погосян Артак Аршавирович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы: Запасы отражаются в учете в размере фактических затрат на приобретение. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1. Наличие и движение основных средств

На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Выбыло объектов				
первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
116 442	(51 999)	11 262	(2 741)	2 603	(4 964)	124 964	(54 360)
26 721	(10 804)	4 333	-	-	(2 415)	31 053	(13 219)
36 323	(29 754)	6 930	(2 741)	2 603	(1 738)	40 512	(28 889)
45 982	(7 511)	-	-	-	(689)	45 982	(8 200)

5 600	(3 041)	-	-	-	(115)	5 600	(3 156)
779	(779)	-	-	-	-	779	(779)
253	(107)	-	-	-	(8)	253	(114)
785	-	-	-	-	-	785	-

Незавершенные капитальные вложения составляют - 6 444,00

Рост стоимости основных средств связан с приобретением нового оборудования и транспортных средств в 2025 года.

4.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода		балансовая стоимость
	себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость	себе-стоимость	
Запасы - всего	125 778	125 778	7 257 217	(7 225 483)	X	157 512	157 512
в том числе:							
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	82 165	82 165	2 684 868	(2 662 326)	1 866 701	104 707	104 707
Готовая продукция	15 194	15 194	1 502 116	(1 477 555)	2 190 429	39 754	39 754
Товары для перепродажи	28 419	28 419	223 215	(238 584)	120 631	13 051	13 051

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.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

4.3. Аренда

При переходе с 2022 г. на ФСБУ 25/2018 Общество применило упрощенный способ признания оценки ППА и обязательств по аренде. Единоновременно на 31.12.21 были признаны право пользования активом и обязательство по аренде, скорректированное на нераспределенную прибыль.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Предмет аренды – Рефрижератор специализированный Исток 4749DT (на шасси DONGFENG)

4.4. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	176 617	(3 404)	54 840	(1 373)
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	18 702		25 659	

Основными дебиторами является крупная сеть ресторанов— постоянные партнеры, что дало значительное уменьшение дебиторской задолженности.

Основными кредиторами являются поставщики сырья. Увеличение кредиторской задолженности на конец обусловлено созданием запаса сырья на январь 2026 года.

4.5. Заемные средства

Наименование	Остаток на начало отчетного года	Поступило за период с начала отчетного года	Погашено с начала отчетного года	Результат от изменения стоимости заёмных средств	Прочие изменения	Остаток на конец отчетного периода
А	1	2	3	4	5	6
Полученные долгосрочные заёмные средства	1 308 129	53 696	36 003	-221 121		1 104 701
Полученные краткосрочные заемные средства	390 819	89 995	288 910	-576	106 597	297 925

Кредиты получены на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.

4.6. Капитал и резервы

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Стоимость чистых активов	(1 043 218)	(1 280 350)

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет (1 043 218) тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Наименование	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 048 646)	(1 285 778)

4.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 165	6 875	(4 840)	-	5 200
в том числе:					
Резервы по страховым взносам	730	1 175	(912)	-	993
Резервы по отпускам	2 435	5 700	(3 928)	-	4 207

Сформированы оценочное обязательство на оплату отпусков и на сумму страховых взносов. Резервирование расходов на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по всем сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка.

Раздел 5. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты:

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах:

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках:

Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения) и проведения планово-предупредительных ремонтов основных средств.

Судебные разбирательства:

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства:

Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду.

Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств.

Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор



Чичакян Г.А.