

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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Центр-резерв» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. Общая информация и структура предприятия

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Центр- Резерв».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Центр-Резерв».

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12.03.2009 года на основании решения единственного учредителя № 1 от 05.03.2009г.

Основной государственный регистрационный номер 1095658006510.

Юридический адрес ООО "Центр-резерв": 446150, Самарская обл., Красноармейский район, пос.Кировский, территория Кировский свинокомплекс 1.

Место нахождения ООО "Центр-резерв": 446150, Самарская обл., Красноармейский район, пос.Кировский, территория Кировский свинокомплекс 1.

Общество не имеет филиалов.

Общество имеет обособленные подразделения:

- ОП Самарское по адресу: 443099, г.Самара, ул.Хлебная площадь, 4-6-8, оф.1. Присвоен КПП 631745001;

- ОП Перерабатывающее предприятие по адресу: 445131, Самарская область, Ставропольский р-н, с.п.Узюково, Поволжское шоссе, д.20. Присвоен КПП 638245001.

Участники ООО «Центр-резерв»:

В период с 26.04.2024 г. по настоящее время:

Сангулия Галина Ивановна – размер доли – 40%;

Тимофеева Анна Владимировна – размер доли – 40%;

Лопатин Евгений Васильевич – размер доли – 20%

Основной вид деятельности по ОКВЭД - 01.46 Разведение свиней.

Дополнительные виды деятельности (коды указаны в соответствии с ОКВЭД):

01.11 – выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных

культур;

10.11- переработка и консервирование мяса;

46.21- торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;

52.10.3 – хранение и складирование зерна;

68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

77.39.2 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенные в другие группировки.

Исполнительный орган Общества: директор – Петриков Игорь Геннадьевич.

Бухучет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер Общества - Петриков Игорь Геннадьевич.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 214 человек.

Должность единоличного исполнительного органа в течение отчетного периода занимал:

- в период с 31.08.2021 г. по настоящее время – директор Петриков Игорь Геннадьевич.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность ООО «Центр-резерв» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Нематериальные активы на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют.

2.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По первоначальной стоимости оцениваются следующие группы основных средств:

- основное поголовье;
- офисное оборудование.

По переоцененной стоимости оцениваются следующие группы основных средств:

- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Основные средства отражены по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Инвестиционная недвижимость отражена по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

2.3. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.4. Аренда

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий раздел не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Общество на основании долгосрочных договоров аренды с ООО «Интер-импекс» использует в своей деятельности два имущественных комплекса, расположенных в Красноармейском районе Самарской области: Ферма «Откорм» (свинокомплекс) и Ферма «Репродуктор» (свинокомплекс).

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» - для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Запасы отражены по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса».

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и

не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.7 Уставный капитал

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 г. - 10 тыс. руб.

Доли в уставном капитале на 31.12.2025 распределены в следующем порядке:

Сангулия Галина Ивановна – размер доли 40%;

Тимофеева Анна Владимировна – размер доли 40%;

Лопатин Евгений Васильевич – размер доли 20%.

2.8. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражена переоценка внеоборотных активов, проведенная Обществом в 2024 году.

Согласно учетной политике Общества, накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации по мере начисления амортизации по объекту основных средств. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок.

2.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 056 549 тыс.руб.

За 2025 год Обществом была получена чистая прибыль 111 998 тыс.руб.

2.10. Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

В течение 2025 года Общество в полном объеме исполняло свои обязательства перед владельцами облигаций.

2.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества включает:

- краткосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность, классифицированная первоначально в качестве долгосрочной переносится в состав краткосрочной, при достижении срока выплаты денежных средств менее 12 месяцев.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.12. Краткосрочные оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;

- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств Общества входит резерв на оплату ежегодных отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников рассчитывают исходя из количества накопившихся неиспользованных дней отпуска на каждую отчетную дату и размера среднего дневного заработка. Резерв рассчитывается по каждому отдельному сотруднику.

Оценочные обязательства отражены по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар)

перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от сдачи активов в аренду относятся к прочим доходам.

3.2. Себестоимость продаж

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы от сдачи активов в аренду относятся к прочим расходам.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средства

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- а) выдача денежных средств под отчет;
- б) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки, согласно пункту 17 ПБУ 23, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Поступления и платежи в отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

5. Операции со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон:

основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (директор, коммерческий директор), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1) Петриков Игорь Геннадьевич – директор ООО «Центр-резерв»;

2) Участники Общества – физические лица (граждане РФ):

- Сангулия Галина Ивановна ИНН 631630000409;
- Тимофеева Анна Владимировна ИНН 631551892890;
- Лопатин Евгений Васильевич ИНН 631705054757;

Согласие на публикацию адреса регистрации от физических лиц в соответствии с законом о персональных данных (ФЗ от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных») не получено.

У ООО «Центр-Резерв» на **31.12.2025** года отсутствуют дочерние общества, прочие аффилированные лица, оно не контролируется никакими другими обществами.

Бенефициарами ООО «Центр-резерв» являются:

– Участники Общества – физические лица (граждане РФ):

- Сангулия Галина Ивановна ИНН 631630000409;
- Тимофеева Анна Владимировна ИНН 631551892890;

6. Непрерывность деятельности

Учетная и налоговая политики ООО «Центр-резерв» на **2025** год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Директор

Петриков И.Г.