

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Прохладный-Агро» за 2025 год**

23.03.2026 г.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

- 1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Прохладный-Агро».
- 1.2. Сокращенное наименование - ООО «Прохладный -Агро»
- 1.3. Место нахождения - 361023, Кабардино-Балкарская Республика, район Прохладненский, станица Солдатская, ул. Калинина, д. 28. ООО «Прохладный-Агро» зарегистрировано 25.04.2008 г.
- 1.4. Сведения о постановке ООО «Прохладный -Агро» на налоговый учет - УФНС по Кабардино-Балкарской Республике. ОГРН № 1080708000163.
- 1.5. Среднесписочная численность работников ООО «Прохладный -Агро» - на 31.12.2025 г. 60 человек
- 1.6. ООО «Прохладный-Агро» обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.
- 1.7. Состав ООО «Прохладный-Агро» и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1 Карданов Артур Борисович	Прочие физические лица	100%
<b>ИТОГО:</b>	<b>ИТОГО:</b>	<b>100%</b>

- 1.9 Уставный капитал организации составляет 10 000 руб.
- 1.10 ООО «Прохладный-Агро» не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.11 Состав Совета директоров ООО «Прохладный-Агро» отсутствует.
- 1.12 Приказом от 16.06.2024 генеральному директору ООО «Прохладный-Агро» продлены полномочия Сундукова Сослана Борисовича.
- 1.13 Основным видом деятельности Общества является 01.50 «Смешанное сельское хозяйство».
- 1.14 Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Отклонений нет
- собственные	31.12.2025	Отклонений нет
- арендованные	31.12.2025	Отклонений нет
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы	31.12.2025	Отклонений нет
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	31.12.2025	Отклонений нет
Незавершенное производство	31.12.2025	Отклонений нет
Вспомогательное производство	31.12.2025	Отклонений нет

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

## 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

С 01.01.2022 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2022 г.	с 1 января 2022 г.
Здания	20	20
Сооружения и передаточные устройства	15	15
Машины и оборудование	10	10
Транспортные средства	15	15
Другие виды основных средств	15	10
Земельные участки		

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- Земельные участки.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием 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)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018.

2. Организация (которая вправе применять упрощенные способы учета) применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

3. В состав арендных платежей теперь не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.

4. Организация решает самостоятельно переоценивать группу ОС или нет.

1. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018.

### 2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

## 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

### 3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

### 3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

### 3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

**3.7 Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия их обесценения.**

**3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»**

- дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам 32 396 тыс. руб.
  - по поставщикам 1 681 тыс. руб.
  - прочая 6 307 тыс. руб.
- Всего 40 384 тыс. руб.

**3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

**Информация о денежных средствах Общества**

Таблица 9 (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства	835	800

**3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»**

Расходы будущих периодов	Дебет
97.21	172778405,37
Расходы будущих периодов	172778405,37

**3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»**

Добавочный капитал у предприятия отсутствует.

**3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»**

Оценочные обязательства у предприятия отсутствуют.

**3.13. Расшифровка статьи 1410, 1450 «Прочие обязательства»**

- Долгосрочные заемные средства всего 40 094 тыс. руб., в т. ч. :
- Долгосрочные займы 40 094 тыс. руб.

Расчеты по аренде составляют 35720 тыс. руб.

**3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»**

- Кредиторская задолженность всего 20 587 тыс. руб., в т.ч. :
- перед поставщиками 116 тыс. руб.
  - перед покупателями и заказчиками 220 тыс. руб.
  - прочая 20 251 тыс. руб.

### 3.15. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства»

Краткосрочные заемные средства всего 270 000 тыс. руб.

Доходы будущих периодов у предприятия отсутствуют.

### 3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Оценочные обязательства у предприятия отсутствуют.

### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, Западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:

1. Заморозка резервов и активов Центрального Банка;
2. Детальный контроль и частичная приостановка товаров, предназначенных для экспорта и импорта;
3. Отключения ряда банков от SWIFT;
4. Запрет авиаперелетов в ряды стран;

### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

### 4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;

- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления Общества, принявшего решение о ее одобрении.

С 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Обществом не были осуществлены сделки признаваемые в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность

В 2025 г. не оказывались услуги аффилированным лицам.

Информация о связанных лицах:

1. Сундуков Сослан Борисович:

№ п/п	Участвует
1	Акционерное общество "Агро-Ресурсы" Выращивание многолетних культур Генеральный директор 353842, Краснодарский край, Геленджик, с Михайловский перевал, ул. Центральная д.45 ИНН: 2304053752 ОГРН: 1082304002406 — 04.08.2008

2. Карданов Артур Борисович:

№ п/п	Участвует
1	ИП Карданов Артур Борисович Услуги по аренде техники, оборудования, бытовых товаров и предметов личного пользования ОГРН 070708211941
2	ООО "ИВТК" Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса ... 153000, Ивановская обл., Г.О.Иваново, ул.Богдана Хмельницкого д.17 ИНН: 3702711307 ОГРН: 1133702025720 — 24.10.2022
3	ООО "Синдика -МКАД" Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым...

	143082, Московская обл., Г.О.Одинцовский, Д.Раздоры, тер. МКАД,КМ 65-Й, зд.Администрации, ком.13 ИНН: 5032334728 ОГРН: 1215000111853 — 02.11.2021
4	ООО "Горизонт" Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым... 414000, Астраханская область, г.Астрахань, ул.Красная Набережная, стр.104/2 ИНН: 3008011578 ОГРН: 1073024000642— 18.09.2007
5	ООО "Прохладный -Агро" Смешанное сельское хозяйство... 361023, КБР, ст-ца Солдатская, ул.Калинина,28 ИНН: 09716011916 ОГРН: 1080708000163 — 20.03.2008

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Основным видом хозяйственной деятельности общества является смешанное сельское хозяйство выращивание зерновых и маслиничных культур. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях в 2024 году.

#### **4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 151 708 тыс. руб.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не является участником совместной деятельности.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

#### **4.14. Раскрытие информации о капитале**

##### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 10 000 тыс. рублей.

##### **Резервный и добавочный капитал**

Резервный капитал в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Резерв на оплату отпусков не создавался, не начислялся, в связи с отсутствием задолженности дни неиспользованного отпуска отсутствуют.

Добавочный капитал в Обществе состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

**4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**  
Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информации о которой приводится ниже.

Общество мало подвержено рыночному риску.

### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

*Риск изменения процентной ставки* Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

*Валютный риск.* Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

## 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025г составила 151 708 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 151 698 тыс. руб.

Перечисленные признаки не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и таким образом Общество может быть способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

## 7. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Общество не является акционерным.

Руководитель

И.п.

(подпись)

/ФИО/

Казов В.П.

