

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «АГРОПАРК» (ИНН 0542018128)

за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АГРОПАРК»
Сокращенное наименование	ООО «АГРОПАРК»
ИНН	0542018128
ОГРН	1180571005790
ОКПО	28526206
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Место нахождения	368602, Республика Дагестан, г.о. город Дербент, г Дербент, ул 3 Интернационала, д. 24, помещ. 58
Основной вид деятельности	Выращивание овощей защищенного грунта (01.13.12)

1.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами Российской Федерации.

Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом руководителя.

Существенные элементы учетной политики:

Объект учета	Способ учета
Основные средства	Амортизация начисляется линейным способом
Материально-производственные запасы	Оцениваются по фактической себестоимости; списание в производство — по средней себестоимости
Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам [не формируется / формируется — указать актуальное]
Доходы и расходы	Метод начисления

1.3. Аудит

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился в соответствии с критериями, установленными ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Структура и динамика основных показателей

2.1. Ключевые финансовые показатели

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	3 343	30 174	-88,9%
Валовая прибыль (убыток)	(5 742)	15 268	-137,6%
Чистая прибыль (убыток)	(8 126)	14 621	-155,6%
Валюта баланса	68 653	76 965	-10,8%
Капитал и резервы	68 725	76 850	-10,6%

2.2. Факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Основное снижение финансовых показателей в 2025 году обусловлено следующими факторами:

1. Сокращение объемов реализации сельскохозяйственной продукции.
2. Выбытие значительной части внеоборотных активов.
3. Наличие существенной сомнительной дебиторской задолженности (см. раздел 7).

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы на балансе организации отсутствуют. В течение 2024–2025 годов операции с нематериальными активами не осуществлялись.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Показатель	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
На 31.12.2023	9 998	(6 622)	3 376
На 31.12.2024	9 998	(7 183)	2 815
На 31.12.2025	9 998	(7 686)	2 312

4.2. Движение основных средств в 2025 году

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Поступление	15 450
Выбытие	(15 450)
Амортизация за год	(4 298)

Пояснение: В 2025 году произошло списание (выбытие) объектов незавершенных капитальных вложений (сооружений) на сумму 15 450 тыс. руб., которые были переклассифицированы и впоследствии выбыли из состава основных средств. Амортизация начислена в сумме 4 298 тыс. руб.

4.3. Амортизируемые основные средства

Наименование	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Здания	2 274	2 469
Машины и оборудование	38	346
Итого	2 312	2 815

4.4. Ограничения использования основных средств

Основные средства, находящиеся в залоге, обременении либо с ограничениями имущественных прав, на отчетную дату отсутствуют.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) на балансе организации отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Сырье и материалы	1 561	15 720	(4 316)	12 965
Готовая продукция	-	-	-	-

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Итого запасы	1 561	15 720	(4 316)	12 965

6.2. Пояснение изменений

Запасы сырья и материалов увеличились в 8,3 раза (на 11 404 тыс. руб.) по сравнению с началом года. Основные причины:

- Накопление материальных ценностей в связи с планируемым возобновлением производственной деятельности.
- Снижение объема производства, что привело к замедлению оборачиваемости запасов.

Готовая продукция на конец года отсутствует, вся произведенная продукция реализована (или списана на себестоимость продаж).

6.3. Запасы в залоге

Запасы, находящиеся в залоге или с ограничениями имущественных прав, на отчетную дату отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Структура дебиторской задолженности

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 626	55 901	-7,7%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	836	1 192	-29,9%
Расчеты по налогам и сборам	2	-	-
Сальдо по ЕНС	43	45	-4,4%

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Расчеты по соцстрахованию	1	1	0%
Расчеты с разными дебиторами	96	-	-
Итого дебиторская задолженность	52 603	57 139	-7,9%

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Всего просроченная задолженность	44 584	30 807
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	43 749	29 615

7.3. Существенная дебиторская задолженность (информация о рисках)

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года числится задолженность контрагента **ООО «ФЕРЭЛЬГАМ» (ИНН 7720643907)** в размере **31 872 807,50 руб.**, что составляет более 60% от общей суммы дебиторской задолженности организации.

Обстоятельства, влияющие на возможность взыскания:

- Определением Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-257719/2024 от 20.10.2025 в отношении ООО «ФЕРЭЛЬГАМ» введена процедура наблюдения (банкротство).
- Учитывая значительный объем кредиторской задолженности должника (более 884 млн руб. по состоянию на 2024 год) и убыточный характер его деятельности, вероятность погашения задолженности в полном объеме оценивается как низкая.

Оценка влияния на финансовое положение организации:

В связи с указанными обстоятельствами руководством организации произведена оценка ликвидности дебиторской задолженности. Установлено, что указанный актив не может рассматриваться в качестве ликвидного. Информация о данном риске раскрывается в целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с учетной политикой организации резерв по сомнительным долгам не формируется.

8. Кредиторская задолженность и обязательства

8.1. Структура кредиторской задолженности

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	1	4
Сальдо по ЕНС	64	96
Расчеты по социальному страхованию	3	4
Расчеты с персоналом по оплате труда	13	21
Расчеты с разными кредиторами	96	-
Итого кредиторская задолженность	164	133

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Все обязательства перед поставщиками, бюджетом и персоналом исполняются своевременно.

8.3. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет обязательств по кредитам и займам (долгосрочным и краткосрочным).

9. Капитал и резервы

9.1. Структура капитала

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Уставный капитал	1 000	1 000	0%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	67 725	75 850	-10,7%
Итого капитал	68 725	76 850	-10,7%

9.2. Изменение нераспределенной прибыли

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	75 850
Чистый убыток 2025 года	(8 126)
Дивиденды	-
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025	67 725

10. Расходы по обычным видам деятельности

10.1. Структура расходов по элементам

Элемент затрат	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Материальные затраты	4 316	13 774	-68,7%
Затраты на оплату труда	413	699	-40,9%

Элемент затрат	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Отчисления на социальные нужды	122	197	-38,1%
Амортизация	4 298	561	+666,1%
Прочие затраты	547	228	+139,9%
Итого по элементам	9 696	15 459	-37,3%

10.2. Пояснение изменений

- **Снижение материальных затрат и расходов на оплату труда** обусловлено сокращением объемов производства и реализации.
- **Рост амортизации** связан с выбытием объектов основных средств (доначисление амортизации при списании) и корректировкой амортизационных отчислений.
- **Рост прочих затрат** связан с расходами на ликвидацию и реализацию внеоборотных активов.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

11.1. Динамика доходов и расходов

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка	3 343	30 174	-88,9%
Себестоимость продаж	(9 085)	(14 906)	-39,0%
Управленческие расходы	(611)	(597)	+2,3%
Прибыль (убыток) от продаж	(6 353)	14 671	-143,3%

11.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Проценты к получению	32	-
Прочие доходы	-	1
Прочие расходы	(1 805)	(51)
в т.ч. реализация и ликвидация внеоборотных активов	(1 488)	-

12. Государственная помощь

В 2024–2025 годах государственная помощь (бюджетные средства, субсидии, бюджетные кредиты) организацией не получалась.

13. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет выданных или полученных обеспечений (залогов, поручительств).

14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов) по состоянию на 31 декабря 2025 года не формировались в связи с отсутствием оснований, предусмотренных ПБУ 8/2010.

15. События после отчетной даты

После отчетной даты (31.12.2025) руководством организации утверждена программа развития на 2026 год, предусматривающая расширение ассортимента выращиваемых культур и увеличение объемов производства. Достижение прогнозных показателей зависит от нормативной всхожести культур и благоприятных погодно-климатических условий. Данное событие не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, но раскрывается в целях информирования пользователей о перспективах деятельности организации.

16. Риски деятельности организации

16.1. Кредитный риск

Наиболее существенным риском для организации является невозврат дебиторской задолженности ООО «ФЕРЭЛЬГАМ» в размере 31 872 807,50 руб. В случае признания данной задолженности безнадежной к взысканию, чистые активы организации

уменьшатся на указанную сумму, что может привести к необходимости пересмотра финансовой стратегии.

16.2. Операционный риск

Снижение объемов реализации в 2025 году (на 88,9%) создает риск дальнейшего сокращения операционной деятельности. Организация принимает меры по поиску новых рынков сбыта и оптимизации затрат.

16.3. Риск ликвидности

Отсутствие заемных средств и минимальный уровень кредиторской задолженности снижают риск потери платежеспособности. Однако низкая ликвидность дебиторской задолженности может создать сложности с финансированием текущей деятельности.

16.4. Агротехнические и природно-климатические риски

Деятельность организации относится к сельскохозяйственному производству, что определяет наличие специфических рисков, связанных с природно-климатическими условиями и агротехническими факторами.

Вид риска	Описание	Меры по управлению
Риск низкой всхожести культур	Отклонение фактической всхожести от нормативных показателей может привести к снижению урожайности и, как следствие, объемов реализации	Использование качественного семенного материала, соблюдение агротехнических сроков, страхование посевов (рассматривается)
Погодно-климатический риск	Засуха, избыточное увлажнение, заморозки, град и иные неблагоприятные погодные явления	Диверсификация культур по срокам посева и уборки, мониторинг прогнозов погоды, рассмотрение возможности страхования сельскохозяйственных рисков
Риск изменения рыночной конъюнктуры	Колебания цен на сельскохозяйственную продукцию и материально-технические ресурсы	Диверсификация каналов сбыта, формирование запасов материальных ресурсов (обеспечено по состоянию на 31.12.2025)

Организация принимает все возможные меры для минимизации указанных рисков. Прогнозные показатели на 2026 год основаны на предположении о достижении нормативных показателей всхожести культур и отсутствии форс-мажорных природных явлений.

17. Перспективы развития

В 2026 году организация планирует:

1. Принять активное участие в процедуре банкротства ООО «ФЕРЭЛЬГАМ» для максимизации возможностей возврата задолженности.
2. Оптимизировать структуру запасов и дебиторской задолженности.
3. Рассмотреть возможность диверсификации рынков сбыта сельскохозяйственной продукции.
4. Провести анализ эффективности использования основных средств и принять решение о дальнейшей судьбе неиспользуемых активов.

17. Перспективы развития и прогнозные показатели

17.1. Стратегические планы на 2026 год

Руководством ООО «АГРОПАРК» утверждена программа развития, направленная на восстановление объемов производства и расширение деятельности в 2026 году.

Направление	Характеристика
Расширение посевных площадей	Увеличение площадей под сельскохозяйственными культурами
Диверсификация культур	Расширение ассортимента выращиваемых культур с целью снижения зависимости от конъюнктуры рынка
Увеличение объемов реализации	Планируемый рост выручки за счет увеличения производства и выхода на новые рынки сбыта

Основные направления развития:

17.2. Прогноз производственных показателей

В 2026 году организация планирует существенное увеличение объемов производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

Ключевые факторы, влияющие на достижение плановых показателей:

Фактор	Влияние
Всхожесть культур	Основной агротехнический фактор. Плановые показатели рассчитаны исходя из нормативных показателей всхожести, соответствующих средним многолетним значениям по региону
Погодно-климатические условия	Оказывают прямое влияние на урожайность и качество продукции
Наличие материально-технической базы	Сформированные запасы сырья и материалов (12 965 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025) обеспечивают ресурсную базу для проведения посевных работ

17.3. Прогноз финансовых результатов на 2026 год

При условии достижения нормативных показателей всхожести культур и благоприятных погодных условий, организация прогнозирует:

Показатель	Прогноз на 2026 г. (оценка)
Выручка	Существенный рост по сравнению с 2025 г.
Прибыль от продаж	Выход на положительные значения
Чистая прибыль	Восстановление рентабельности деятельности

Примечание: приведенные прогнозные показатели являются оценочными и не подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», однако раскрываются в пояснительной записке для информирования пользователей о планах развития.

17.4. Мероприятия по минимизации агротехнических рисков

В целях обеспечения нормативной всхожести культур организацией предусмотрены следующие мероприятия:

- Применение сертифицированных семян с высокими показателями всхожести.
- Своевременное проведение агротехнических работ (обработка почвы, внесение удобрений, защита растений).
- Мониторинг состояния посевов на всех этапах вегетации.
- Взаимодействие с профильными агрономическими службами.

Генеральный директор _____ Девлетханов А.Х.

Главный бухгалтер _____ Девлетханов А.Х.

18 марта 2026 г.