

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЗЕМЛЯКОФФ ФИТОФАРМАЦИЯ»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЗЕМЛЯКОФФ ФИТОФАРМАЦИЯ» (далее Общество, Организация) за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими федеральными стандартами. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024, 2025 гг. не возникало.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Отчетная дата: 31.12.2025.

Состав бухгалтерской отчетности:

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

1.1. Краткая информация об Обществе

1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕМЛЯКОФФ ФИТОФАРМАЦИЯ» ИНН 5003092746, КПП 263101001, ОГРН 1115003001046
2. Форма собственности: частная
3. Юридический адрес: 357112, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Менделеева, стр. 64а
4. Фактический адрес: 357112, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Менделеева, стр. 64а
5. Дата государственной регистрации:
6. Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений Организация не имеет.
7. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
20.20 - Производство пестицидов и прочих агрохимических продуктов
8. Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
9. Численность работающих на конец отчетного периода составила 14 человек (2024г- 3 чел.).
10. Высшим органом управления Общества является Собрание участников, единоличным исполнительным органом - Генеральный директор Сорванов Дмитрий Геннадьевич.
11. Деятельность Общества не осуществлялась на протяжении периодов 2024 и 2025 года и направлена на получение доходов в последующих периодах, после завершения «Строительства завода по производству средств защиты растений».
- ООО «ЗЕМЛЯКОФФ ФИТОФАРМАЦИЯ» является Резидентом на осуществление деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, создаваемой на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода) Ставропольского края согласно Соглашению № 2 от 20.05.2024г, запись в реестр резидентов ТОР в моногородах от 10.07.2024г., регистрационный номер в Реестре 302024144222 и осуществляет строительство инвестиционного проекта: «Строительство завода по производству средств защиты растений» по адресу: Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Низяева, земельный участок 1С/2.
12. Общество планирует продолжать свою непрерывную деятельность в ближайшие годы и в обозримом будущем.

2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

С 01.01.2025 г. при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом основаны на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

Обществом обеспечена сопоставимость данных в части детализирующих показателей бухгалтерской отчетности, при этом значения обобщающих показателей предшествующих периодов не изменились.

Организацией не составляется промежуточная бухгалтерская отчетность.

Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях обособленного представления показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

- В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, бухгалтерском и налоговом законодательстве по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В обозримой перспективе вложений в инвестиционную недвижимость Общество не планирует.

2.1. Нематериальные активы

Для учета объекта в качестве нематериального актива установлен лимит в размере 100 тыс. рублей. Если объект учета обладает всеми признаками нематериального актива, но его стоимость составляет меньше 100 тыс. рублей, то такой объект признается малоценным НМА и затраты на его приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) такого объекта.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка объектов НМА не производится.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется для каждого объекта исходя из периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Начисление амортизации объектов НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 с 2024 года, отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 52 ФСБУ 14/22.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом, начинается с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до погашения стоимости этого объекта за вычетом определенной ликвидационной стоимости либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Активы, соответствующие определению основного средства, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу включаются в бухгалтерском учёте в расходы единовременно в момент их принятия к учёту.

Проверка необходимости изменения элементов амортизации производится на 31 декабря отчетного года на основе профессионального суждения с использованием информации из открытых источников инвентаризационной комиссией.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Основные средства, приобретенные для использования в основной деятельности Общества, переданные в аренду, не переqualифицируются в доходные вложения, отражаются в балансе в составе основных средств. Организация не применяет правила ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, заключенным на срок до 12 месяцев, по которым Организация не пользуется правом продления или перезаключения на новый срок, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды независимо от других активов.

В целях бухгалтерского учета, в период строительства инвестиционного проекта: «Строительство завода по производству средств защиты растений на территории г. Невинномысска Ставропольского края», расходы включены в состав капитальных вложений и формируют первоначальную стоимость основного средства (строящегося Завода в Невинномысске).

Учет затрат организован в разрезе каждого объекта строительства. Затраты при строительстве, которые нельзя сразу напрямую включить в себестоимость одного объекта строительства, распределены пропорционально проектной стоимости строящихся объектов, на дату принятия к учёту каждого.

До момента утверждения проектной стоимости, в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов, включены только прямые расходы на их создание.

В целях бухгалтерского учета, не включены в состав капитальных вложений, следующие расходы:

- расходы на оплату труда, страховые взносы сотрудников, не находящихся в офисе строительства;
- канцелярские и хозяйственные расходы.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты, денежные потоки

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные до востребования или на срок до трёх месяцев. Проценты по таким депозитам отражаются в отчете о движении денежных средств как прочие поступления от текущих операций.

Пересчёт операций в иностранной валюте для целей составления Отчета о движении денежных средств Общество производит по официальному курсу ЦБ РФ на дату возникновения денежного потока, то есть на дату осуществления или поступления платежа. Пересчёт по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не применяется (п. 6 ПБУ 3/2006, п.п.18,19 ПБУ 23/2011).

Операции, которые сложно отнести к конкретному потоку (текущему, инвестиционному, финансовому), относятся к прочим текущим операциям.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- продажа (покупка) валюты,
- возвраты покупателям или от поставщиков, если они были в одном отчетном периоде с поступлением от покупателя или оплатой поставщику.
- перечисление и возврат подотчетных сумм, если они осуществлялись в одном отчетном периоде.

Существенные денежные потоки между Организацией и ее связанными сторонами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Организацией и другими лицами.

2.4. Запасы (материалы, товары, готовая продукция)

Запасы классифицируются по номенклатурному номеру.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Транспортные расходы по доставке товара (готовой продукции) от поставщика (производителя) учитываются в стоимости товара (готовой продукции).

Оценка стоимости запасов при выбытии учитывается по средней стоимости. На момент выбытия оценка производится по средней скользящей, по итогам периода (месяц) корректируется до средней

взвешенной, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов на складе при наличии признаков обесценения. Признаками обесценения запасов являются их моральное устаревание, полностью или частичная потеря первоначального качества, снижение текущей рыночной стоимости. Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете путем формирования резерва под снижение их стоимости.

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводится их оценка и при необходимости создается резерв. Запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как цена, согласно прайс-листу за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их продажи, включая транспортные расходы на доставку до склада покупателя.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В отношении задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями или иными способами, Общество создает резерв по сомнительным долгам. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности.

Суммы резерва по сомнительным долгам на конец отчетного года (по результатам инвентаризации) учитываются следующим способом, принятым в организации:

- с пересмотром величины резерва, то есть с проверкой обоснованности сумм, которые числятся на счете 63, а при необходимости - с осуществлением соответствующих корректировок.

Ограничений по максимальному размеру создаваемого в Обществе резерва по сомнительным долгам не предусмотрено.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются прочими расходами.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения проводится проверка финансовых вложений на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается как разница между их учетной стоимостью и суммой образованного резерва под их обесценение.

2.7. Признание доходов

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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. 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).

Порядок признания выручки организации:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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; 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.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), отражается на счёте 90 «Продажи». Образовавшиеся при ведении уставной, хозяйственной деятельности курсовые разницы (положительные или отрицательные) по реализованным товарам (работам, услугам) отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- изменение стоимости предметов аренды
- проценты полученные
- доходы, связанные с реализацией основных средств
- курсовые разницы
- отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ РФ
- активы, полученные безвозмездно
- резервы восстановленные
- штрафы, пени, неустойки полученные
- списанная просроченная кредиторская задолженность
- прочие доходы.

2.8. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы отчетного периода признаются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности данного отчетного периода.

На отдельном балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы на страхование. Расходы будущих периодов в строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II актива бухгалтерского баланса.

В составе прочих расходов учитываются:

- выбытие нематериальных активов
- выбытие основных средств
- штрафы, пени, неустойки признанные
- курсовые разницы
- отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ РФ
- резервы образованные
- активы, переданные безвозмездно
- услуги банка
- расходы по результатам инвентаризации
- списанная просроченная дебиторская задолженность

- прочие расходы

2.9. Раскрытие информации в отчетности о прочих доходах и расходах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто, в частности:

- результат от выбытия объекта основных средств,
- результат переоценки внеоборотных активов,
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения,
- курсовые разницы,
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса,
- прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде,
- доходы (расходы) по результатам инвентаризации,
- создание/восстановление резерва по сомнительным долгам.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы (стр. 1110) по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2024, на 31.12.2025 отсутствуют.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2023г, на 31.12.2024г, на 31.12.2025г. нет и не было объектов основных средств, находящихся в залоге.

Общество не владеет не амортизируемым имуществом.

Общество не осуществляло переоценку основных средств.

Общество использует в текущей деятельности все объекты основных средств, числящиеся на балансе.

Организация не имеет инвестиционную недвижимость (недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости).

На 31.12.2025 г. Обществом была произведена проверка основных средств на предмет обесценения. Признаков обесценения не выявлено.

Объекты учета аренды у Организации:

Организация арендует офисные помещения: по договору аренды нежилого помещения от 09.11.2023г по адресу: г. Невинномысск, ул Менделеева, стр. 64а, пом. 17; по договору аренды нежилого помещения от 01.10.2025г по адресу: г. Невинномысск, ул. Менделеева, стр. 64а, пом. 2,4 с ИП Искуменко Т.А. ИНН 263108244749,

Организация арендует служебные автомобили: Договор аренды ТС №1 от 05.02.2025; Договор аренды ТС №5 от 03.04.2025; Договор аренды ТС №10 от 29.10.2025 с ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен» ИНН 5003092721 .

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценена		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	563	(59)	43 291	-	-	(806)	-	-	-	-	43 854	(864)
	За 2024 г.	-	-	563	-	-	(59)	-	-	-	-	563	(59)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	13 426	-	-	(127)	-	-	-	-	13 426	(127)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	306	-	-	(27)	-	-	-	-	306	(27)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	28 778	-	-	(343)	-	-	-	-	28 778	(343)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	563	(59)	781	-	-	(310)	-	-	-	-	1 344	(368)
	За 2024 г.	-	-	563	-	-	(59)	-	-	-	-	563	(59)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценена	
									фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	43 990	504	-
в том числе:			
Здания	13 299	-	-
Сооружения	279	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	28 436	-	-
Офисное оборудование	976	504	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.3. Запасы

У Общества нет материально-производственных запасов, переданных в залог. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	66	-	1 613	(1 675)	-	-	X	X	5	-
	За 2024 г.	-	-	117	(50)	-	-	X	X	66	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	66	-	1 613	(1 675)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	117	(50)	-	-	-	-	66	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-

3.4. Денежные средства

В строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах Организации.

3.5. Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе Организации финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности Организации:

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	166	-	93	-	(71)	-	-	-	188	-
	3а 2024 г.	15	-	166	-	(15)	-	-	-	166	-
в том числе:											
Авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	26	-	-	-	(6)	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты по НДС	3а 2025 г.	75	-	6	-	-	-	-	-	81	-
	3а 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	75	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	48	-	5	-	(48)	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	48	-	-	-	-	-	48	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	17	-	82	-	(17)	-	-	-	82	-
	3а 2024 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
Итого	3а 2025 г.	166	-	93	-	(71)	-	-	X	188	-
	3а 2024 г.	15	-	166	-	(15)	-	-	X	166	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.7. Заемные средства

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных заемных средств: Заемные средства (стр. 1510) по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности:

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	438	2 047	-	(362)	-	-	2 122
	3а 2024 г.	305	133	-	-	-	-	438
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	1 737	-	-	-	-	1 737
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	57	-	-	-	-	57
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	210	-	-	(210)	-	-	-
	3а 2024 г.	210	-	-	-	-	-	210
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	95	-	-	(95)	-	-	-
	3а 2024 г.	95	-	-	-	-	-	95
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	13	-	-	-	-	13
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	75	371	-	75	-	-	371
	3а 2024 г.	-	75	-	-	-	-	75
Итого	3а 2025 г.	438	2 047	-	(362)	-	X	2 122
	3а 2024 г.	305	133	-	-	-	X	438

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а	-	-	-	-	-
	3а	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	500 000
в том числе:			
ЗемлякоФФ Кроп Протекшен ("ЗР Волга" до 09.15)	-	-	500 000

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.9.1. Выручка от продаж

Наименование показателя	2025	2024
Реализация средств защиты растений	-	-
Реализация услуг	-	-
Итого	-	-

3.9.2. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2025	2024
Стоимость товара	-	-
Итого	-	-

3.9.3. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	301	-
Затраты на оплату труда	591	174
Отчисления на социальные нужды	186	52
Амортизация	-	-
Прочие затраты	171	-
Итого по элементам	1249	226
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1249	226

3.10. Прочие доходы и прочие расходы

3.10.1 Прочие доходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Положительные курсовые разницы	-	-
2	Прочие доходы	-	-
ИТОГО прочие доходы		-	-

3.10.1 Прочие расходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Отрицательные курсовые разницы	-	-
2	Услуги банка	64	37
3	Расходы, не признаваемые в налоговом учете	355	-
4	Прочие расходы	4	-
ИТОГО прочие расходы		423	37

3.11. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свернуто.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета за 2025 год составила 1 672 тыс. руб. за 2024 год составила 263 тыс. руб.)

Ставка налога на прибыль для резидентов территорий опережающего развития (ТОР) в 2025 году составила 5%, в 2024 году - 5%.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2025 год составила 13 тыс. руб., за 2024 год составила 66 тыс. руб.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2025 году вознаграждение управленческому персоналу составило 453 тыс. рублей с учетом НДФЛ, страховые взносы в сумме 136 тыс. руб., взносы по НС в сумме 3 тыс. руб.

В 2024 году вознаграждение управленческому персоналу составило 174 тыс. рублей с учетом НДФЛ, страховые взносы в сумме 52 тыс. руб., взносы по НС в сумме 0,3 тыс. руб.

На 2026 год существенных изменений в размере вознаграждения управленческому персоналу не планируется.

Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Выплата дивидендов

В 2025 и 2024 годах дивиденды Обществом не выплачивались.

4.2. События после отчетной даты

Событий, которые имели место в период между 31.12.2025 и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и/или движение денежных средств Общества не происходило.

Представитель
ООО «ЗЕМЛЯКОФФ ФИТОФАРМАЦИЯ»
по доверенности от 08.04.2025



С.А. Секирчин

31 марта 2026 г.