

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗЕМЛЯКОФФ
КРОП ПРОТЕКШЕН» ЗА 2025 ГОД**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен» (далее – Общество, Организация) за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими федеральными стандартами. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 и 2025 годах не возникало.

Отчетный период: 2025 год;
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. Сведения об Организации

1.1. Общество создано 22 марта 2011 года путем учреждения. Организации присвоен ОГРН 1115003001090.

Постановка на налоговый учет осуществлена согласно свидетельству о постановке на учет в Межрайонной ИФНС России №14 по Московской области от серии 50 № 012002953. Организации присвоен ИНН 5003092721, КПП 775101001.

Местонахождения Общества: 108811, г. Москва, пос. Московский, д. Румянцево, ул. Верхняя, д. 5Б
Место осуществления деятельности: 108811, г. Москва, пос. Московский, д. Румянцево, ул. Верхняя, д. 5Б

На отчетную дату Общество имеет одно обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс, без открытия отдельного расчетного счета, без полномочий по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу работников:

Наименование	КПП	Дата регистрации	Адрес местонахождения	Численность работников на отчетную дату	Основные функциональные обязанности
Лаборатория в г. Воронеж	366245002	01.04.2025	394066, г. Воронеж Московский проспект, д.179	1	Обеспечение продаж в регионе

На отчетную дату Общество имеет следующие представительства:

Наименование	Рег номер	Дата регистрации	Адрес местонахождения	Численность работников на отчетную дату
Представительство ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен» в Республике Беларусь	102398763	16.01.2020	Беларусь, г. Минск, ул. Домбровская, д.9, оф.19Б	3
Представительство ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен» в Республике Казахстан	201242033107	29.12.2020	Казахстан, г. Нур-Султан, р-н Сарыарка, ул. Бейбитшилик, зд.14, оф.1505	1
Представительство ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен» в Киргизии	306721-3301-П-о	01.08.2024	Кыргызская Республика, Бишкек, Ленинский район, ул.Турусбекова, 13	0

Функционал Представительств - Содействие реализации международных договоров, изучение рынков, изучение возможностей для инвестиций, представление прав и интересов общества.

Общая списочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025 – 82 человека.
Среднесписочная численность работников за 2025 год – 80 человек.

1.2. Структура органов управления:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Сорванов Дмитрий Геннадиевич, в должности с 05 декабря 2019 года по настоящее время.

Размер уставного капитала – 30 000 тыс. руб.

Уставной капитал внесен в полном объеме.

Учредители (участники) физические лица:

Сорванов Дмитрий Геннадиевич, гражданин РФ, ИНН 771522486130, размер доли 50%

Земляков Антон Алексеевич, гражданин РФ, ИНН 614106456202, размер доли 50%

1.3. В 2025 году основными (обычными) видами деятельности организации являлись:

Производство пестицидов и прочих агрохимических продуктов 14,46 % выручки;

Оптовая торговля химическими продуктами – 85,45 % от выручки.

1.4. Бенефициарными владельцами ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен» являются:

Сорванов Дмитрий Геннадиевич, гражданин РФ, ИНН 771522486130, размер доли 50%

Земляков Антон Алексеевич, гражданин РФ, ИНН 614106456202, размер доли 50%

В отчетном году Общество осуществляло операции по выплате краткосрочных вознаграждений за выполнение трудовых обязанностей и выплате дивидендов.

1.5. Ведение бухгалтерского учета Организации осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программных средств 1С Предприятие 8.3.

1.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Обществом заключен договор оказания аудиторских услуг № А-48/2025 от 24.07.2025 с обществом с ограниченной ответственностью «АКГ Бетроен» (член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация) (СРО ААС), ОРНЗ №12006156958) ОГРН 1197746377322 ИНН 9725013074.

1.7. Деятельность Общества осуществлялась на протяжении всего периода 2024 и 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.8. 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, за исключением:

- дебиторской задолженности в связи с изменением порядка отражения долгосрочной дебиторской задолженности: в разделе I актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в отличие от бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды, в которой дебиторская задолженность в полном объеме отражалась в строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II актива бухгалтерского баланса,
- прочих доходов и прочих расходов в связи с изменением подхода к свернутому отражению данных показателей.

Организацией 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 требованиях 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.

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

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 учету.

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 за плату во временное пользование, не переqualифицируются в доходные вложения, отражаются в балансе в составе основных средств. Информация по таким основным средствам дополнительно раскрывается в пояснениях к отчетности.

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.

2.3. 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.

2.4. 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 создаётся 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. 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.18,19ПБУ23/2011).

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.

2.7. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, рассчитывается в следующем порядке: суммируется количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику на конец месяца, умноженное на его среднедневной заработок. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов по каждому работнику в соответствии с регрессивными ставками.

Средства оценочного обязательства на оплату отпусков используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков сотрудников. Неиспользованные по итогам месяца суммы учитываются при формировании соответствующего резерва в следующем месяце.

2.8. 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.

2.9. Признание расходов

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

Коммерческие и 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 следующие расходы:

- а) расходы на получение свидетельств о государственной регистрации (регистрационных удостоверений) средств защиты растений;
- б) расходы на страхование.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражаются следующим образом:

- расходы на получение свидетельств (регистрационных удостоверений) о государственной регистрации пестицидов и агрохимикатов - в составе прочих оборотных активов (стр. 1260) или прочих внеоборотных активов (стр. 1190) в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату;
- расходы на страхование – в строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II актива бухгалтерского баланса.

В составе прочих расходов учитываются:

- 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

2.10. 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. Информация о связанных сторонах и объеме операций с ними:

Наименование связанной стороны	Основание возникновения связанности сторон	ИНН	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Перечень осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия расчетов	Объем операций, тыс. руб.			
								за 2025 год	незавершенные расчеты на 31.12.2025	за 2024 год	незавершенные расчеты на 31.12.2024
Сорванов Дмитрий Геннадиевич	участник Общества с долей участия 50% уставного капитала, единоличный исполнительный орган	771522486130	22.03.2011	-	Краткосрочные вознаграждения	безнал	после выполнения	9 047	-	6 979	-
					Выдача займа связанной стороне / Погашение выданного займа	безнал	до 31.12.2025	-	-	-	31 533
								31 533			
					Начисление / уплата процентов по выданному связанной стороне займу	безнал	до 31.12.2025	1 705	-	3 364	3 364
5 068	-										
Выплата дивидендов	безнал	не позднее 60 дней с момента принятия решения участниками	10 000	-	25 000	-					
Земляков Антон Алексеевич	участник Общества с долей участия 50% уставного капитала	614106456202	22.03.2011	-	Выплата дивидендов	безнал	до 31.12.2025	10 000	-	25 000	-
					Выдача займа связанной стороне / Погашение выданного займа	безнал	до 31.12.2025	-	-	-	41 500
								41 500			
					Начисление / уплата процентов по выданному связанной стороне займу	безнал	до 31.12.2025	1 880	-	4 427	11 337
13 216	-										
Реализация услуг связанной стороне	безнал	после получения	160 000	-	-	-					
ООО "ЗемлякоФФ Генетикс"	участники Общества и связанной стороны - одни лица Доли участия: Земляков А.А. – 50%, Сорванов Д.Г. – 50%	5003092753	22.03.2011	-	Выдача займа связанной стороне / Погашение выданного займа	безнал	до 31.12.2026	225 000	193 000	182 340	72 340
								104 340		110 000	
					Реализация товара связанной стороне	безнал	после передачи товара	12 860	1 940	2 252	2 070
Оказание услуг связанной стороне	безнал	после оказания услуг	1 184	257	526	526					

Наименование связанной стороны	Основание возникновения связанности сторон	ИНН	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Перечень осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия расчетов	Объем операций, тыс. руб.			
								за 2025 год	Незавершенные расчеты на 31.12.2025	за 2024 год	Незавершенные расчеты на 31.12.2024
ООО "ЗемлякоФФ-ЗР"	участники Общества и связанной стороны - одни лица. Доли участия: Земляков А.А. – 50%, Сорванов Д.Г. – 50%	5003092707	22.03.2011	-	Оказание услуг связанной стороне	безнал	после оказания услуг	4 178	(90)	1 396	23
					Приобретение услуг у связанной стороны	безнал		1 574	(530)	1 282	(400)
					Возмещении связанной стороной расходов, возникших в рамках исполнения посреднич. договора	безнал		1 388	-	-	-
					Приобретение у связанной стороны права требования долга	безнал	в срок, указанный в договоре	56 635	-	-	-
					Выдача займа связанной стороне / Погашение выданного займа	безнал	до 31.12.2025	37 600	-	106 750	-
								37 600		106 750	
					Реализация товара связанной стороне	безнал		2 037 183	(482 701)	1 524 922	(285 793)
Реализация прочего имущества связанной стороне	безнал		10 738	239	2 557	-					
ООО "ЗемлякоФФ ФитоФармация"	дочернее хозяйственное общество с долей участия 100%	5003092746	11.10.2023	-	Внесение вклада в имущество связанной стороны	безнал	по мере необходимости в пределах лимита	123 620	183 780	60 110	60 160
					Оказание услуг связанной стороне	безнал	после оказания услуг	1 529	1 510	-	-
ООО "ЗемлякоФФ Кроп протекшен Бел"	дочернее хозяйственное общество на территории Республики Беларусь с долей участия 100%			-	Приобретение товара у связанной стороны	безнал	после получения товара (оказания услуг)	-	-	-	(14 499)
					Приобретение услуг аренды у связанной стороны	безнал		818	-	850	-
					Выдача займа связанной стороне / Погашение выданного займа	безнал	до 31.12.2024	-	-	14 000	-
								-		3 202	
Начисление / уплата процентов по выданному связанной стороне займу	безнал	до 31.12.2024	-	-	-	-					

Наименование связанной стороны	Основание возникновения связанности сторон	ИНН	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Перечень осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия расчетов	Объем операций, тыс. руб.			
								за 2025 год	незавершенные расчеты на 31.12.2025	за 2024 год	незавершенные расчеты на 31.12.2024
ООО ГК «ЗемлякоФФ»	единоличный исполнительный орган и участники Общества и связанной стороны - одни лица. Доли участия: Земляков А.А. – 50%, Сорванов Д.Г. – 50%	7724289686	22.03.2011	-	Приобретение услуг у связанной стороны	безнал	после оказания услуг	222 132	(4 114)	126 860	33 080
					Предоставление связанной стороне задатка в счет обеспечения выполнения будущих обязательств / погашение ранее выданного задатка	безнал	после заключения соглашения указанный в договоре срок	-	53 665	61 800	
								61 800	143 028		
					перевыставление связанной стороне расходов (убытков)	безнал		-	45 999	45 999	45 999
					Выдача займа связанной стороне / Погашение выданного займа	безнал	31.12.2032	113 451	295 161	144 813	192 710
								11 000		-	
					Начисление / уплата процентов по выданному связанной стороне займу	безнал	до 31.12.2025	-	25 031	-	25 031
								-		-	
Реализация товара связанной стороне	безнал	после получения	80	80	-	-					
Сдача имущества в аренду связанной стороне	безнал	до 31.01.2026	131	87	-	-					
ООО "ЗемлякоФФ-С"		5003092739	22.03.2011	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Фрегат"	участник Общества и связанной стороны Земляков А.А. - одно лицо. Доля участия - 32%	6163101253	25.06.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Тактика 2011"	участник Общества и связанной стороны Земляков А.А. - одно лицо.	6163107343	25.06.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Успех 2011"	Доля участия - 74,5%	6163107343	29.12.2025	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование связанной стороны	Основание возникновения связанности сторон	ИНН	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Перечень осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия расчетов	Объем операций, тыс. руб.			
								за 2025 год	незавершенные расчеты на 31.12.2025	за 2024 год	незавершенные расчеты на 31.12.2024
ООО "Грильпаб"	участник Общества и связанной стороны Земляков А.А. - одно лицо. Доля участия - 62%	6163151381	18.11.2020	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Зефир"		6164109456	25.07.2016	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Эклер"	участник Общества и связанной стороны Земляков А.А. - одно лицо. Доля участия - 41%	6164109449	25.07.2016	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Зодчий-1"		6163148830	25.07.2016	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Рассвет"	участник Общества и связанной стороны Земляков А.А. - одно лицо. Доля участия - 50%	6164143739	19.02.2024	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Мастер Фудз"		6161042010	13.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-

В графах 10 и 12 таблицы (незавершенные расчеты на 31.12.2025 и 31.12.2024) с положительным знаком отражена дебиторская задолженность связанной стороны перед Организацией, с отрицательным – кредиторская задолженность Организации перед связанной стороной.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	4 666	(1 303)	-	-	-	(768)	-	-	-	4 666	(2 071)
	за 2024г.	4 100	(552)	566	-	-	(751)	-	-	-	4 666	(1 303)
в том числе: Программное обеспечение	за 2025г.	-	-	-	-	-	(768)	-	-	-	4 666	(2 071)
	за 2024г.	4 100	(550)	566	-	-	(751)	-	-	-	4 666	(1 303)

Организация не признает в составе нематериальных активов (далее – НМА) активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Организация оценивает НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам. Амортизация начисляется ежемесячно линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования объектов НМА (по основным группам):

Группа НМА	На конец периода, на 31.12.2025	
	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Программное обеспечение	до 106	-

Общество не имеет нематериальных активов, созданных самой организацией.

Общество не имеет неамортизируемых нематериальных активов.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых у Общества существовало бы ограничение имущественных прав.

Переоценка нематериальных активов не производится.

У Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА, по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., на 31.12.2023 гг. отсутствуют.

Общество провело проверку НМА на обесценение – признаки обесценения отсутствуют, влияния на расходы или доходы отчетного периода нет.

4.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

4.2.1 Собственные основные средства Организации

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2025г.	66 483	(31 168)	208 281	(26 160)	14 097	(21 008)	-	-	-	248 604	(38 079)
	за 2024г.	44 312	(15 559)	22 529	(358)	358	(15 967)	-	-	-	66 483	(31 168)
в том числе: Офисное оборудование	за 2025г.	6 789	(3 999)	3 034	(2 654)	2 654	(1 413)	-	-	-	7 168	(2 758)
	за 2024г.	5 191	(3 124)	1 709	(111)	111	(986)	-	-	-	6 789	(3 999)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	32 252	(17 769)	28 531	(3 984)	2 311	(12 726)	-	-	-	56 799	(28 184)
	за 2024г.	1 993	(923)	1 753	-	-	(742)	-	-	-	3 746	(1 665)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	19 238	(6 629)	15 582	(13 839)	6 221	(2 934)	-	-	-	20 981	(3 342)
	за 2024г.	13 259	(3 468)	5 979	-	-	(3 161)	-	-	-	19 238	(6 629)
Транспортные средства	за 2025г.	32 252	(17 769)	28 531	(3 984)	2 311	(12 726)	-	-	-	56 799	(28 184)
	за 2024г.	19 411	(7 571)	13 088	(247)	247	(10 445)	-	-	-	32 252	(17 769)
Здания	за 2025г.	-	-	106 212	-	-	(2 643)	-	-	-	106 212	(2 643)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--
Сооружения	за 2025г.	4 458	(1 106)	-	(4 458)	1 686	(580)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	4 458	(473)	-	-	-	(633)	-	-	-	4 458	(1 106)
Земельные участки	за 2025г.	-	-	54 044	-	-	-	-	-	-	54 044	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--

Информация о капитальных вложениях в основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	367 086	-	-	(363 797)	3 289	-
	за 2024 г.	-	-	79 442	-	-	(79 442)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	за 2025 г.	-	-	3 530	-	-	(3 034)	496	-
	за 2024 г.	-	-	1 709	-	-	(1 709)	-	-

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	22 769	-	-	(19 976)	2 793	-
	за 2024 г.	-	-	23 360	-	-	(23 360)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	15 582	-	-	(15 582)	-	-
	за 2024 г.	-	-	6 231	-	-	(6 231)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	878	-	-	(878)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	за 2025 г.	-	-	106 212	-	-	(106 212)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2025 г.	-	-	54 044	-	-	(54 044)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Помещения	за 2025 г.	-	-	164 071	-	-	(164 071)	-	-
	за 2024 г.	-	-	48 142	-	-	(48 142)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 500	-	-	(1 500)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 500	-	-	(1 500)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

В отношении некоторых объектов основных средств Обществом установлена ликвидационная стоимость равная 0 руб., так как по оценке Общества в отношении рассматриваемых активов:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество установило ликвидационную стоимость равной нулю по некоторым объектам основных средств, т.к. компания не ожидает поступления от выбытия ОС в конце срока полезного использования.

Общество владеет следующим неамортизируемым имуществом: Земельный участок, расположенный по адресу: г. Москва, пос. Московский, д. Румянцево, ул. Верхняя, д. 5Б, общей площадью 1 520 +/- 14 квадратных метров. Первоначальная стоимость 54 044 тыс. руб. Дата принятия к учету 04.06.2025

Ликвидационная стоимость и оставшиеся сроки полезного использования групп основных средств, установленные Организацией

Группа учета основных средств	Ликвидационная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Оставшиеся сроки полезного использования на 31.12.2025 г., мес.
Здания	500	234
Машины и оборудование (кроме офисного)	468	от 9 до 115
Офисное оборудование	66	от 2 до 108
Транспортные средства	1 660	от 3 до 58
Производственный и хозяйственный инвентарь	45	от 10 до 50
Итого основные средства	2 739	

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Залогодержатель	Договор, в рамках которого были переданы в залог основные средства	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Нежилое здание, расположенное по адресу: г. Москва, пос. Московский, д. Румянцево, ул. Верхняя, д. 5Б	ПАО "Банк ПСБ"	Договор ипотеки № Н-1/100-0102-24-3-0 от 17.07.2025	103 569
Земельный участок, расположенный по адресу: г. Москва, пос. Московский, д. Румянцево, ул. Верхняя, д. 5Б	ПАО "Банк ПСБ"	Договор ипотеки № Н-1/100-0102-24-3-0 от 17.07.2025	54 044

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование:

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Офисные помещения в нежилом здании	13 696
Транспортные средства	1 196
Итого основные средства	14 892

Переоценка основных средств не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020).

Авансы на приобретение капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде и на отчетную дату не выявлено.

4.2.2. Арендованные основные средства

Наличие и движение арендованных объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Право пользования активом (ППА), отраженное в составе основных средств - всего	за 2025 г.	95 838	(44 531)	249 307	(185 327)	83 638	(56 495)	-	-	-	159 818	(17 388)
	за 2024г.	164 532	(28 821)	72 174	(140 868)	35 309	(51 019)	-	-	-	95 838	(44 531)
в том числе: Помещения	за 2025 г.	53 322	(35 725)	249 426	(176 772)	78 597	(48 825)	-	-	-	125 976	(5 953)
	за 2024г.	129 398	(20 509)	48 695	(124 771)	29 027	(44 243)	-	-	-	53 322	(35 725)
Транспортные средства	За 2025 г.	42 516	(8 806)	(119)	(8 555)	5 041	(7 670)	-	-	-	33 842	(11 435)
	за 2024г.	35 134	(8 312)	23 479	(16 097)	6 282	(6 776)	-	-	-	42 516	(8 806)

При принятии к учету ППА по договорам лизинга их первоначальная стоимость признается равной стоимости приобретения имущества лизингодателем. В 2025 году договоры лизинга не заключались. При этом, 5 транспортных средств, первоначальной стоимостью 8 555 тыс. руб., были выкуплены из лизинга. Накопленная амортизация вышеуказанных ППА на дату перехода права собственности на них к Организации составила 6 282 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА по договорам аренды помещений, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды, по состоянию на 31.12.2024 составила 17 597 тыс. руб., в т.ч. по договору аренды склада в г. Домодедово – 14 443 тыс. руб. В связи с расторжением договора аренды склада в марте 2025 года и заключением нового договора арендное обязательство, сформированное по данному ППА в 2024 году, было прекращено и сформировано новое арендное обязательство, сроком на 3 года и первоначальной стоимостью 128 630 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации по выбывшему объекту ППА составила 48 142 тыс. руб. В ноябре 2025 года договор аренды склада в г. Домодедово, заключенный в марте 2025 года, был расторгнут в связи с заключением двух договоров аренды складов в г. Воронеж. В связи с расторжением договора аренды склада в г. Домодедово арендное обязательство, сформированное по данному ППА в 2025 году, было прекращено и были сформированы два новых арендных обязательства сроком на 3 года и первоначальной стоимостью 120 796 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации по выбывшему объекту ППА составила 30 455 тыс. руб. Сумма амортизации за 2025 год, начисленной новым объектам ППА, составила 2 370 тыс. руб.

Ставка дисконтирования по договорам аренды помещений, заключенным в 2025 году, равна 17% годовых.

Общая сумма амортизации ППА за 2025 год составила 56 495 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2025 году, составили 11 846 тыс. руб., в т.ч.:

- проценты по договорам лизинга – 4 491 тыс. руб.

- проценты по договорам аренды помещений – 7 355 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА, предоставленных за плату во временное пользование (транспортные средства) на 31.12.2025 составляет 6 370 тыс. руб.

4.3. Расшифровка строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения»

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Вклад в уставный капитал дочерней организации ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен Бел» (Республика Беларусь)	23	23	23
Вклад в уставный капитал дочерней организации ООО «ЗФФ»	30 000	30 000	30 000
Вклад в имущество дочерней организации ООО «ЗФФ»	183 780	60 160	50
ИТОГО	213 803	90 183	30 073

В 2018 году было принято решение о создании дочерней компании ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен Бел» в Республике Беларусь с уставным капиталом 23 тыс. руб. с долей участия Организации в размере 100%.

В 2023 году была приобретена доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ ФитоФармация» (ООО «ЗФФ») в размере 100%. Стоимость приобретения в размере 30 000 тыс. руб., а также вклад в имущество дочерней организации отражены в составе долгосрочных финансовых вложений.

В 2025 году доходы от участия в уставных капиталах зависимых дочерних обществ не начислялись и не перечислялись в связи с отсутствием прибыли.

К долгосрочным финансовым вложениям отнесены следующие долгосрочные процентные займы выданные:

тыс. руб.

Предоставленные займы сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	на 31.12.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Земляков А.А.	-	-	41 500
Секирчин С.А.	-	-	2 476
ИТОГО	-	-	43 976

Процентные займы, отраженные в составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023, имеют срок погашения до 31.12.2025 и по состоянию на 31.12.2024 были отражены в составе краткосрочных финансовых вложений, в 2025 году данные процентные займы были погашены заемщиками.

По финансовым вложениям организации текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

У Общества нет финансовых вложений, переданных другим лицам.

У Общества нет финансовых вложений, обремененных залогом

4.4. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены ОНА в части следующих разниц:

тыс. руб.

Виды разниц	по состоянию на 31.12.2025		по состоянию на 31.12.2024		по состоянию на 31.12.2023	
	сумма разницы	сумма ОНА	сумма разницы	сумма ОНА	сумма разницы	сумма ОНА
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете транспортных расходов по доставке товаров покупателям	1	-	6	1	9	2
Начисленной амортизации по объектам основных средств, имеющих разный срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете	111	28	134	33	145	29
В суммах созданных в бухгалтерском учете оценочных обязательств по судебным разбирательствам	-	-	10 000	2 500	18 059	3 612
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете премий поставщика за выполнение Организацией объемов поставок за 2023-2024 годы	43 154	10 789	169 056	42 264	111 513	22 303
По расходам на создание резервов под обесценение запасов	101 785	25 446	22 023	5 506	42 125	8 425
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов на приобретение малоценного оборудования	-	-	-	-	639	128
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете отрицательных курсовых разниц	144 742	36 185	131 268	32 817	106 881	21 376
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете убытка от реализации основных средств	920	230	-	-	-	-
Признание в налоговом учете расходов на приобретение программ для ЭВМ и баз данных со сроком использования более 12 месяцев, отраженных в бухгалтерском учете в составе нематериальных активов	1 344	336	2 243	561	3 460	692
В суммах резервов по сомнительным долгам, созданных в бухгалтерском и налоговом учете, которые возникают в связи с различным порядком их расчета	1 022	256	1 738	435	8 117	1 623
Признание в налоговом учете арендных обязательств в сумме будущих платежей по договорам аренды (лизинга)	181 735	45 434	51 691	12 923	159 375	31 875
Итого	474 240	118 704	388 159	97 040	450 323	90 065

4.5. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены следующие долгосрочные активы:

- расходы на получение свидетельств (регистрационных удостоверений) о государственной регистрации пестицидов и агрохимикатов, стоимость которых по состоянию на 31.12.2025 составила 30 048 тыс. руб., на 31.12.2024 – 13 343 тыс. руб., на 31.12.2023 – 14.512 тыс. руб.;
- долгосрочная дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение долгосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	210 056	-	120 848	-	(65 075)	-	-	-	265 829	-
	за 2024г.	156 949	-	166 965	-	(113 858)	-	-	-	210 056	-
в том числе: Задолженность по выданным беспроцентным займам	за 2025г.	146 013	-	113 451	-	(1 200)	-	-	-	258 264	-
	за 2024г.	2 000	-	144 813	-	(800)	-	-	-	146 013	-
Авансы выданные по договорам аренды (лизинга)	за 2025г.	843	-	4 687	-	(770)	-	-	-	4 760	-
	за 2024г.	3 786	-	1 276	-	(4 219)	-	-	-	843	-
Авансы выданные со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты	за 2025г.	-	-	1 649	-	-	-	-	-	1 649	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные по договорам приобретения (создания) внеоборотных активов	за 2025г.	1 400	-	1 061	-	(1 305)	-	-	-	1 156	-
	за 2024г.	-	-	1 400	-	-	-	-	-	1 400	-
Задолженность по договорам задатка	за 2025г.	61 800	-	-	-	(61 800)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	151 163	-	19 476	-	(108 839)	-	-	-	61 800	-

В бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды долгосрочная дебиторская задолженность отражалась в строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II актива бухгалтерского баланса. Пересмотр порядка отражения дебиторской задолженности обусловлен вступлением в силу ФСБУ 4/2023, в соответствии пунктом 14 которого в составе оборотных активов признается актив, подлежащий погашению в течение обычного операционного цикла. Все остальные активы признаются внеоборотными. С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности аналогичным образом были пересмотрены показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.

4.6. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	за 2025г.	2 856 133	(22 023)	2 834 110	3 790 640	(4 654 361)		(79 763)	X	1 992 412	(101 786)	1 890 626
	за 2024г.	2 911 365	(42 125)	2 869 240	4 380 125	(4 435 357)	20 102	-	X	2 856 133	(22 023)	2 834 110
в том числе:												
Сырье и материалы	за 2025г.	345 681	-	345 681	427 941	(46 814)	-	(69 390)	(409 521)	317 287	(69 390)	247 897
	за 2024г.	550 357	-	550 357	818 301	(30 527)	-	-	(992 450)	345 681	-	345 681
Готовая продукция	за 2025г.	726 964	-	726 964	42 070	(685 225)	-	-	347 721	431 530	-	431 530
	за 2024г.	809 040	-	809 040	22 008	(1 383 434)	-	-	1 279 350	726 964	-	726 964
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 783 488	(22 023)	1 761 465	3 283 220	(3 641 211)	-	(10 373)	(181 902)	1 243 595	(32 396)	1 211 200
	за 2024г.	1 551 968	(42 125)	1 509 843	3 480 791	(3 021 306)	20 102	-	(227 965)	1 783 488	(22 023)	1 761 465
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	-	-	-	-	(281 111)	-	-	281 111	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	-	37 409	-	-	-	(37 409)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	59 025	(90)	-	-	(58 935)	-	-	-

Резерв под обесценение запасов имеет следующие значения:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Резерв под обесценение за 2025 г.	22 023	79 763	-	101 785
в том числе:				
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	-	69 390	-	69 390
Резерв под снижение стоимости товаров и готовой продукции	22 023	10 373	-	32 396
Резерв под обесценение за 2024 г.	42 125	-	(20 102)	22 023
в том числе:				
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости товаров	42 125	-	(20 102)	22 023

Формирование резерва под обесценение запасов на следующий год производится на конец отчетного года (31 декабря) по каждой позиции номенклатуры товара.

В отчетном периоде не происходило изменение способа расчета себестоимости запасов.

Обществом на конец отчетного периода были перечислены авансы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2025 г. их сумма составила 121 367 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 136 834 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 24 553 тыс. руб. Все перечисленные авансы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Обществом были переданы в залог товары в обороте на общую стоимость тыс. руб., а именно:

тыс. руб.

Информация о договорах, в рамках которых были переданы в залог товары в обороте	Стоимость товара в обороте, переданного в залог на 31.12.2024	Заключение новых договоров о передаче товара в обороте в залог в 2025	Окончание действия договоров о передаче товара в обороте в залог в 2025	Стоимость товара в обороте, переданного в залог на 31.12.2025
Промсвязьбанк ПАО кредитные продукты: Договор залога Т-1/100-0102-24-3-0 от 20.05.2024 (товары в обороте)	860 000	-	-	860 000
Итого	860 000	-	-	860 000

4.7. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

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	формирование резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	1 699 115	(1 738)	1 814 941	36 964	(1 345 163)	(37)	1 738	-	(1 022)	2 205 820	(1 022)
	за 2024г.	1 215 252	(10 407)	1 497 652	1 097	(1 013 486)	-	8 669	-	-	1 699 115	(1 738)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	161 822	(1 738)	132 199	-	(161 078)	(37)	1 738	-	(1 022)	132 906	(1 022)
	за 2024 г.	36 326	(1 834)	137 931	-	(12 435)	-	96	-	-	161 822	(1 738)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	849 645	-	1 470 577	-	(823 668)	-	-	-	-	1 496 554	-
	за 2024г.	471 343	(2 409)	849 645	-	(471 343)	-	2 409	-	-	849 645	-
Задолженность поставщика по выплате бонуса за выполнение условий договоров поставки	за 2025г.	320 311	-	-	-	(73 161)	-	-	-	-	247 150	-
	за 2024г.	315 038	-	320 311	-	(315 038)	-	-	-	-	320 311	-
Задолженность по выданным беспроцентным займам	за 2025г.	124 317	-	193 000	-	(87 419)	-	-	-	-	229 898	-
	за 2024г.	66 092	(3 795)	72 625	-	(14 400)	-	3 794	-	-	124 317	-
Процентная задолженность по финансовым вложениям	за 2025г.	42 101	-	3 585	-	(20 655)	-	-	-	-	25 031	-
	за 2024г.	37 513	-	7 790	-	(3 202)	-	2 370	-	-	42 101	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025г.	200 919	-	15 580	36 964	(179 181)	-	-	-	-	74 282	-
	за 2024г.	288 940	-	107 950	1 097	(197 068)	-	-	-	-	200 919	-

4.8. Расшифровка строки 1240 «Краткосрочные финансовые вложения»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов	резерв под обесценение	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	74 711	-	74 711	-	(74 711)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	31 533	-	31 533	43 178	-	-	-	74 711	-	74 711
в том числе:											
Краткосрочные займы	за 2025г.	74 711	-	74 711	-	(74 711)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	31 533	-	31 533	41 178	-	-	-	74 711	-	74 711

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены суммы процентных займов, выданных связанным сторонам, со сроком погашения – до 31.12.2025. В 2025 году вышеуказанные займы были погашены.

4.9. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Денежные средства в рублях на счетах в банках	60 937	160 927	8 279
2	Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 862	873	898
3	Денежные средства в рублях на депозитных счетах	-	400 000	239 900
4	Денежные средства в иностранной валюте на специальных счетах	7	10	27
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты		63 806	561 810	249 104

4.10. Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Денежные документы (железнодорожные и авиабилеты)	152	398	203
2	Расходы на приобретение программ для ЭВМ и баз данных со сроком использования менее 12 месяцев	-	-	15
3	Налог на добавленную стоимость, исчисленный Организацией при исполнении обязанностей налогового агента	-	462	128
ИТОГО оборотные активы		152	860	346

4.11. Расшифровка строки 1350 «Добавочный капитал»

Добавочный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. составил 109 941 тыс. руб., сформирован и внесен в полном объеме:

- в сумме 19 803 тыс. руб. за счет восстановления НДС по имуществу, внесенному участником в Уставной капитал по акту от 19.10.2016г

- в сумме 90 138, тыс. руб. за счет взносов участников денежными средствами и имущественными правами по решению участников, отраженному в Протоколе №7 от 07.11.2016г.

4.12. Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены ОНО в части следующих разниц:

тыс. руб.

Виды разниц	по состоянию на 31.12.2025		по состоянию на 31.12.2024		по состоянию на 31.12.2023	
	сумма разницы	сумма ОНА	сумма разницы	сумма ОНА	сумма разницы	сумма ОНА
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете нематериальных активов	2 319	580	2 811	703	2 719	544
по признанным в бухгалтерском учете правам пользования активами (ППА) по долгосрочным договорам аренды (лизинга)	142 430	35 608	51 308	12 827	135 712	27 142
Начисленной амортизации по объектам основных средств, имеющих разный срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете	11 777	2 944	12 777	3 194	6 132	1 226
По процентным обязательствам по долгосрочным договорам аренды (лизинга)	50 569	12 642	7 257	1 814	29 005	5 801
В порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете положительных курсовых разниц	99 942	24 985	152 815	38 204	108 953	21 791
Итого	307 037	76 759	226 967	56 742	282 521	56 504

4.13. Расшифровка строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

В строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена задолженность Организации перед арендодателями и лизингодателями по долгосрочным договорам аренды (лизинга) со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена задолженность перед связанной стороной ООО "ЗемлякоФФ Крп Протекшен Бел" в размере 265 тыс. руб., 1 194 тыс. руб. и 2 185 тыс. руб., соответственно.

Наличие и движение прочих долгосрочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Арендные обязательства	за 2025г.	12 694	100 322	-	-	-	(8 917)	104 099
	за 2024г.	100 293	11 792	-	(81 473)	-	(17 918)	12 694

4.14. Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Обязательства организации по краткосрочным кредитам на конец отчетного периода составили 2 180 978 тыс. руб., в том числе:

- сумма обязательства перед ПАО «Промсвязьбанк» в размере 816 835 тыс. руб. по кредитному договору № КД 100-0102-24-3-0 от 15.04.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. и конечным сроком погашения не позднее 01.09.2026, в том числе:

- 800 000 тыс. руб. – основной долг,
- 16 835 тыс. руб. – процентная задолженность;

Положениями кредитного договора № КД 100-0102-24-3-0 от 15.04.2024 г. предусмотрено, что срок Транша не может превышать 365 (Триста шестьдесят пять) дней.

- сумма обязательства перед ПАО «Совкомбанк» в размере 1 364 143 тыс. руб., в том числе:

- по кредитному договору № 3925ОФ/ВВ2-ТКЛ/24 от 23.08.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 900 000 тыс. руб. и конечным сроком погашения не позднее 30.07.2027, в том числе:

- 733 000 тыс. руб. – основной долг,
- 21 578 тыс. руб. – процентная задолженность;

Положениями кредитного договора № 3925ОФ/ВВ2-ТКЛ/24 от 23.08.2024 предусмотрено, что срок Транша не может превышать 365 (Триста шестьдесят пять) дней.

- по кредитному договору № 3956/ВВ2-ТКЛ/24 от 23.08.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 600 000 тыс. руб. и конечным сроком погашения не позднее 30.07.2027, в том числе:

- 600 000 тыс. руб. – основной долг,
- 9 565 тыс. руб. – процентная задолженность;

Положениями кредитного договора № 3956/ВВ2-ТКЛ/24 от 23.08.2024 г. предусмотрено, что срок Транша не может превышать 365 (Триста шестьдесят пять) дней.

Просроченная задолженность по уплате процентов и погашению кредитных обязательств по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Обеспечения исполнения обязательств:

- по кредитным обязательствам перед ПАО «Промсвязьбанк»:

- залог товаров в обороте балансовой стоимостью на отчетную дату 860 000 тыс. руб., залоговой стоимостью 430 000 тыс. руб. (ДС 1 к Договору № Т-1/100-0102-24-3-0 от 20.05.2024),

- залог имущественных прав на сумму 296 268 тыс. руб.;

- залог недвижимого имущества, балансовой стоимостью на отчетную дату 157 613 тыс. руб., залоговой стоимостью 60 103 тыс. руб. (Договор ипотеки № Н-1/100-0102-24-3-0 от 17.07.2025)

Недополученных сумм по сравнению с условиями договора организация не имеет.

4.15. Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	1 801 837		226			
	за 2024г.	2 005 172	1 692 813	11	(1 896 126)	(33)	1 801 837
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	1 211 802	855 611	226	(1 211 743)	-	855 896
	за 2024г.	1 662 143	1 211 802	-	(1 662 110)	(33)	1 211 802
Авансы полученные	за 2025г.	534 052	451 155		(534 052)		451 155
	за 2024г.	263 957	473 430		(203 335)		534 052
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	54 897					
	за 2024г.	48 132	7 165	11	(411)		54 897
Прочая кредиторская задолженность	за 2025г.	1 086					
	за 2024г.	30 939	416	-	(30 270)		1 086

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По строке 1540 отражены оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, в размере 13 584 тыс. руб. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.

4.17. Расшифровка строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

В строке 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена задолженность Организации перед арендодателями и лизингодателями по долгосрочным договорам аренды (лизинга) со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена задолженность перед связанной стороной ООО "ЗемлякоФФ Кроп Протекшен Бел" в размере 719 тыс. руб., 682 тыс. руб. и 588 тыс. руб., соответственно.

Наличие и движение прочих краткосрочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Арендные обязательства	за 2025г.	31 740	17 881	-	(31 460)	-	8 917	27 078
	за 2024г.	30 078	37 205	-	(53 461)	-	17 918	31 740

5. Информация доходах и расходах организации

5.1. Пояснения к строке 2110 «Выручка»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	за 2025 год		за 2024 год	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Выручка от реализации покупных товаров	5 331 082	1 327 629	3 705 233	543 726
2	Выручка от реализации готовой продукции	902 118	380 776	1 905 503	728 918
3	Выручка от оказания услуг	5 875	5 850	1 822	1 602
ИТОГО		6 239 075	1 714 255	5 612 558	1 274 246

Доля выручки в иностранной валюте в общей сумме выручки в 2025 г. составила 0,6 %, в 2024 г. - 1 %, в 2023 г. – 8,4 %.

5.2. Пояснения к строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.

№ пп	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Себестоимость продаж	4 616 082	4 341 669
	в том числе:		
1.1	себестоимость покупных товаров	3 915 364	2 948 776
1.2	себестоимость готовой продукции	700 718	1 392 893
2	Коммерческие расходы	478 951	397 872
	в том числе:		
2.1	расходы на оплату труда сотрудников	131 612	110 003
2.2	взносы на обязательное и добровольное страхование сотрудников	41 574	35 357
2.3	расходы на аренду, амортизацию и содержание имущества	97 089	91 168
2.4	транспортные расходы на перемещение товара	62 333	50 789
2.5	расходы на рекламу, маркетинговые расходы	37 481	30 318
2.6	расходы на выплату лицензионных вознаграждений	28 333	25 500
2.7	командировочные расходы	23 720	14 374
2.8	премии, выплаченные покупателям за выполнение условий договоров поставки	16 630	8 934
2.9	представительские расходы	9 907	8 920
2.10	расходы на оплату услуг хранения товара	6 253	2 060
2.11	прочие расходы	24 019	20 449
3	Управленческие расходы	117 484	93 807
	в том числе:		
3.1	расходы на оплату труда управленческого персонала	65 602	54 697
3.2	взносы на обязательное страхование управленческого персонала	16 498	13 324
3.3	расходы на аудиторские, информационные, консультационные, юридические, кадровые услуги	17 715	13 008
3.4	расходы на аренду, амортизацию и содержание имущества	9 913	4 504
3.5	расходы на приобретение малоценного оборудования, канцелярских товаров, хозяйственные, почтовые расходы	2 132	3 312
3.6	расходы на оплату услуг связи, интернет	1 608	1 311
3.7	прочие расходы	4 016	3 651
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности		5 212 517	4 833 348

5.3. Расшифровка строк 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате»

5.3.1. Проценты к получению

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
		всего	в т.ч. связанные стороны	всего	в т.ч. связанные стороны
1	Процентный доход по договорам займа	3 628	3 585	7 993	7 790
2	Процентный доход по банковским депозитам	15 699	-	18 898	-
3	Процентный доход от хеджирования процентной ставки по кредитам	267	-	1 120	-
4	Процентный доход за пользование коммерческим кредитом и неправомерное пользование денежными средствами организации	-	-	3 569	-
ИТОГО прочие доходы		19 594	3 585	31 579	7 790

5.3.2. Проценты к уплате

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Проценты по краткосрочным кредитам ПАО "Сбербанк России"	44 748	162 535
2	Проценты по краткосрочным кредитам ПАО "Промсвязьбанк"	169 733	150 720
3	Проценты по краткосрочным кредитам ПАО "Совкомбанк"	337 412	71 419
4	Процентный расход от хеджирования процентной ставки по кредитам	4 601	19 320
5	Процентный расход по договорам аренды (лизинга)	11 846	5 363
ИТОГО проценты к уплате		568 340	409 357

5.4. Расшифровка строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»

5.4.1 Прочие доходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Положительные курсовые разницы	156 330	-
	<i>Положительные курсовые разницы от переоценки денежных средств</i>	<i>(3 787)</i>	-
	<i>Положительные курсовые разницы по расчетам в валюте</i>	<i>184 184</i>	-
	<i>Положительные курсовые разницы по расчетам в у.е.</i>	<i>(24 067)</i>	-
2	Доход от списания оценочного обязательства	7 500	-
3	Санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	2 486	31
4	Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	2 009	2 964
5	Восстановление ранее созданных резервов по сомнительным долгам	716	7 291
6	Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	66	34 321
7	Доходы от возврата таможенного НДС на основании реэкспорта товара поставщику	0	21 695
8	Доходы от исправления несущественных ошибок прошлых лет	-	10 913
9	Прочие доходы	29	1 652
ИТОГО прочие доходы		169 137	78 867

5.4.2. Прочие расходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Премия покупателю за выполнение объемов отгрузок прошлых периодов	86 310	-
2	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	65 417	57 153
3	Создание резервов под обесценение запасов	53 268	4 674
4	Услуги банка	35 960	26 015
5	Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем периоде	23 909	-
6	Расходы, не признаваемые в налоговом учете	19 178	23 408
7	Стоимость безвозмездно переданных товаров	10 144	9 264
8	Отрицательные курсовые разницы	-	66 337
	<i>Отрицательные курсовые разницы от переоценки денежных средств</i>	-	556
	<i>Отрицательные курсовые разницы по расчетам в валюте</i>	-	92 614
	<i>Отрицательные курсовые разницы по расчетам в у.е.</i>	-	(26 833)
9	Санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	335	27 987
10	Расходы на списание восстановленного НДС	11	10 312
11	Расходы на создание оценочного обязательства	-	10 000
12	Прочие расходы	8 675	4 355
ИТОГО прочие расходы		303 206	239 505

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 были скорректированы данные о прочих доходах и прочих расходах за 2024 год: свернуты доходы и расходы, относящиеся к одному и тому же или аналогичным событиям. Финансовый результат не изменился.

Корректировка сопоставимых данных:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	ОФР за 2025 год в части данных за 2024 год	ОФР за 2024 год	Сумма корректировки
1	Прочие доходы	8 673	466 097	(457 424)
	в том числе:			
1.1	Положительные курсовые разницы	-	438 873	(438 873)
1.2	Доходы от возврата товара, реализованного в предыдущем отчетном периоде	567	15 536	(14 969)
1.3	Восстановление ранее созданных резервов по сомнительным долгам	7 291	7 526	(235)
1.4	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	815	4 162	(3 347)
2	Прочие расходы	66 337	523 761	(457 424)
	в том числе:			
2.1	Отрицательные курсовые разницы	66 337	505 210	(438 873)
2.2	Расходы от возврата товара, реализованного в предыдущем отчетном периоде	-	14 969	(14 969)
2.3	Создание резервов по сомнительным долгам	-	235	(235)
2.4	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	3 347	(3 347)

5.5. 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.

В отчетном периоде Обществом применялась налоговая ставка по налогу на прибыль 25%.

По итогам 2025 года размер текущего налога на прибыль составил 95 800 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 85 043 тыс. руб.

ПБУ 18/02 предусматривает пересчет ОНА и ОНО в случае изменения налоговой ставки по налогу на прибыль. В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 01 января 2025 года, на основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величины ОНА и ОНО подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В следствии чего, пересчет отложенных налоговых активов и обязательств осуществлен Обществом на 31 декабря 2024 года.

Указанные изменения отложенных налогов, отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

6. Основные принципы составления отчета о движении денежных средств

6.1. Денежные потоки, отражаемые в отчете о движении денежных средств свернуто:

- суммы налога на добавленную стоимость, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета.

- денежные средства, полученные от покупателей (перечисленные поставщикам) и возвращенные покупателю (поставщиком) в связи с расторжением (изменением условий) договора или по иным основаниям в рамках одного отчетного периода;

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

7. Распределение прибыли в отчетном периоде

Порядок распределения чистой прибыли Организации в 2025 году:

В 2025 году часть нераспределенной прибыли Общества была распределена на выплату дивидендов участникам пропорционально долям участия в уставном капитале Общества. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 20 000 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 2 904 тыс. руб. Выплата дивидендов осуществлена во 2 квартале 2025 года.

8. 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.

9. Чрезвычайные факты в хозяйственной и экономической деятельности за отчетный период

За отчетный период в деятельности Общества не имели место такие негативные события и тенденции, как наличие отрицательных чистых активов, снижение объемов выручки более чем на 30% по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года, наличие убытков, превышающих 25% чистых активов, что бы привело к снижению чистых активов более чем на 25%, рост объема кредиторской или дебиторской задолженности более чем в три раза, неликвидных запасов, не реализованных 360 дней и более и не обусловленных особенностями производственного цикла, объем которых превышает 25% чистых активов, двукратное превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами, введение исполнительного производства.

Отсутствуют скрытые потери в виде просроченной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, неликвидных запасов, объем которых равен или превышает 25% чистых активов Организации.

Отсутствуют факты отчуждения имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности (хозяйственного ведения), стоимость которого превышает 10 (Десять) процентов балансовой стоимости активов на дату отчуждения имущества.

Отсутствуют факты возбужденного уголовного дела и/или непогашенной (неснятой) судимости в отношении руководителей, участников; о возбуждении производства по делу о банкротстве в отношении Общества.

Отсутствует просроченная задолженность, недоимки и задолженности по пеням, штрафам перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами и государственными внебюджетными фондами.

Отсутствует просроченная задолженности перед работниками по выплате заработной платы;

У Общества отсутствует текущая картотека неоплаченных расчетных документов, в том числе картотека №2 к банковским счетам во всех обслуживающих банках.

10. Основные факторы риска

Организация подвержена следующим рискам хозяйственной деятельности:

- падение, колебание спроса на рынке (перенасыщение внутреннего и внешнего рынков);
- колебание оптовых цен на товары на внешнем и внутреннем рынках, неблагоприятная динамика курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- уровень конкуренции на рынке, появление предприятий, реализующих аналогичную продукцию;
- изменение процентной ставки по кредитам, а также риск отказа в заключении новых кредитных договоров по окончании срока действия текущих.

Проводимая СВО не влияет на финансовое положение ООО «ЗемлякоФФ Кроп Протекшен».

В настоящее время Общество оценивает, что введенные европейскими компаниями и США санкции не повлияют на непрерывность деятельности компании. На конец отчетного периода Общество имеет крупные остатки товарно-материальных ценностей, которые будут реализованы в 2026 г.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

На деятельность Общества не оказывают влияние введенные санкционные ограничения, изменение валютного законодательства и курсов валют, а также рост ключевой ставки Банка России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Общество положительно оценивает свою непрерывность деятельности.

Для снижения рисков организацией проводятся следующие мероприятия:

- диверсификация продаж, включая привлечение в штат новых региональных представителей, продвигающих товары (продукцию) Организации в регионах Российской Федерации, в которых ранее товары (продукция) Организации не были представлены;
- диверсификация поставок, включая постоянный мониторинг внешних рынков с целью заключения новых договоров поставок с поставщиками по более выгодным для Организации ценам;
- постоянный контроль качества приобретаемых товаров и выпускаемой готовой продукции;
- постоянный мониторинг финансового рынка, инициация переговоров с кредитными организациями с целью получения наиболее выгодных кредитных продуктов.

Генеральный директор

/Сорванов Д.Г./

30 марта 2026 г.