

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2022 ГОДА**

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГРЭЙНПРОМ» (далее «Общество») за 2022 год.

Общество было образовано в 2017 году (Запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746056670 выдана Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 11 октября 2017 года).

Адрес местонахождения: 123376, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ Пресненский, ул. Красная Пресня, д. 24, помещ. 1, часть помещ. 55.

ИНН: 7703434710

КПП: 770301001

ОКПО: 19809709

Бенефициарным владельцем Общества является Антонов Максим Андреевич, дата рождения 03.09.1980 г., гражданство: Российская Федерация.

Учредителями Общества в соответствии с учредительными документами являются физическое лицо и юридическое лицо:

**1.** Антонов Максим Андреевич:

ИНН: 772706037698

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 1 530 тыс. руб. (51%). Гражданин Российской Федерации.

**2.** АО "ТРЕЙДСАН ХОЛДИНГ":

ИНН 3662215645

ОГРН 1153668053186

Размер вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами: 1 470 тыс. руб. (49%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является:

- оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 2 46.21).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года составила 1 сотрудник и 3 сотрудника, соответственно.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Антонов Максим Андреевич

Должность: генеральный директор

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ЮСИЭМЭС Групп» по договору возмездного оказания услуг № ВР01САССРАНР/20210331 от 31 марта 2021 года. Учет заработной платы ведется Обществом самостоятельно. Ведение бухгалтерского учета и учета заработной платы осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №16-УП от 01 января 2022 года.

В связи с изменениями законодательства в области бухгалтерского учета Обществом с 1 января 2022 г. применяются стандарты ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Ведение бухгалтерского учета и заработной платы осуществляется с применением корпоративных информационных систем 1С: «Бухгалтерия 8.3» и «Зарплата и Управление Персоналом 8.3» соответственно.

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества не превышают ее оборотные активы.

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

В соответствии с Учетной политикой Общество разработало и применяло в течение деятельности рабочий план счетов бухгалтерского учета для корпоративной информационной системы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

План счетов для системы 1С: «Бухгалтерия 8.3» основан на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### ***2.3. Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### ***2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы, а также доходы и расходы от продажи иностранной валюты отражаются развернуто.

Средний курс по расчетам в иностранной валюте не применяется. По расчетам в рублях может применяться курс, указанный в договоре.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов (далее - «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования конкретного основного средства определяется Обществом самостоятельно с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Для ОС, не нашедших отражения в Классификаторе, срок эксплуатации определяется на основании приказа генерального директора, утверждающего решение комиссии «по оприходованию и списанию материальных ценностей» об отнесении конкретного ОС к определенной амортизационной группе, исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, а также других технических характеристик объекта основных средств.

Переоценка объектов основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, по стоимости, указанной в справке арендодателя или по кадастровой стоимости.

## **2.7. Учет материально-производственных запасов**

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее - «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет материально-производственных запасов осуществляется количественно-суммовым методом.

При отпуске в потребление и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.

### **2.8. Учет товаров**

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При отпуске и ином выбытии товаров их оценка производится Обществом по себестоимости каждой номенклатурной единицы. Под номенклатурной единицей подразумевается товар, поступивший от конкретного поставщика. Себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

### **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **2.10. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности Общества является оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Учет доходов от обычных видов деятельности учитывается по субсчету 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Учет прочих доходов ведется на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- прочие внереализационные доходы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

Курсовые разницы, а также операции по покупке и продаже иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов развернуто.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции

происойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **2.11. Учет расходов**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество признает расходы в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- Управленческие расходы (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»);
- Расходы на продажу (отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы» в разрезе субсчетов 44.01.1 «Расходы по закупке» и 44.01.2 «Расходы по продаже»).

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- прочие налоги и сборы, а также пени по ним;

- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате;
- иные аналогичные расходы.

Курсовые разницы, а также операции по покупке и продаже иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов развернуто.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

### **Управленческие (общехозяйственные) расходы**

Управленческие расходы учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и включают величину расходов по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом.

Общество включает в состав управленческих расходов следующие виды расходов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- дополнительное медицинское страхование;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления;
- арендная плата;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, юридических, прочих консультационных услуг;
- расходы по оплате маркетинговых и рекламных услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления.

Управленческие расходы в полном объеме (ежемесячно) списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

### **Расходы по закупке**

На субсчете 44.01.1 «Расходы по закупке» отражаются прямые затраты, возникающие при поставке товара, предназначенному для дальнейшей продажи, у различных поставщиков в адрес Общества.

К расходам по закупке относятся:

- аренда склада;
- расходы на вознаграждения агентам;
- расходы на исследования (экспертизы);
- расходы на отгрузку;
- расходы на хранение;
- сюрвейерские услуги;
- транспортные расходы;
- иные расходы

Расходы по закупке в соответствии с конкретной реализацией товаров (ежеквартально) списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

### **Расходы по продаже**

На субсчете 44.01.2 «Расходы по продаже» отражаются косвенные затраты, возникающие при отгрузке товара у Общества в адрес покупателей.

К расходам по продаже относятся:

- расходы на исследования (экспертизы);
- расходы на отгрузку;
- расходы на таможенное оформление;
- расходы на фумигацию;
- сюрвейерские услуги;
- технологические потери в пределах норм;
- транспортные расходы;
- расходы на декларирование товаров;
- иные расходы.

Расходы, учтенные на субсчете 44.01.2 «Расходы по продаже», в соответствии с конкретной реализацией товаров (ежеквартально) списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

#### **2.12. Учет затрат по кредитам и займам**

Задолженность по кредитам и займам отражаются в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если Общество пользуется этими средствами не более 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок свыше 12 месяцев).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются: проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

#### **2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков согласно критериям, указанным в п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - ПБУ 8/2010»).

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете могут начисляться следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- по предстоящим отпускам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года не создавался оценочный резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия у Общества сомнительных долгов.

#### **2.14. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. К данным расходам относятся расходы на лицензионное программное обеспечение и расходы на страхование. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является

- предоставляющая сторона по договору;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно, исходя из сроков, установленных в иных типах договоров.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **2.15. Учет авансов, полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **2.16. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В бухгалтерской отчетности отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство показываются развернуто.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы - по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

#### **Корректировка сравнительных показателей**

В отчетном 2022 году изменения классификации и исправление ошибок не производилось.

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено

следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>0</b>			

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	386	-	386	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>386</b>			<b>0</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
Сумма начисленной амортизации	2022 года	2021 года	2020 года
Офисное оборудование			
Производственный хозяйственный инвентарь	-	-	222
	0	0	222

Прочие внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	18	41
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>41</b>

## 5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	69 613	-	-
Издержки обращения на остаток товаров	17 298	-	-

<b>Итого</b>	<b>86 911</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
--------------	---------------	----------	----------

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	-	293	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	29 565	548	10 838
Расчеты по авансам выданным	13 240	136	839
Прочие	13 476	-	14
<b>Итого</b>	<b>56 551</b>	<b>977</b>	<b>11 691</b>

Сумма дебиторской задолженности указана без учета резерва по сомнительным долгам, т.к. данный резерв по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не создавался ввиду отсутствия у Общества сомнительной задолженности.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Текущие счета в банках	37 922	291	13028
Денежные эквиваленты	27	-	265
<b>Итого</b>	<b>37 949</b>	<b>291</b>	<b>13293</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены остатком денежных средств на корпоративной карте.

## 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	34	102	111

<b>Итого</b>	<b>34</b>	<b>102</b>	<b>111</b>
--------------	-----------	------------	------------

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура долей учредителей Общества в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже.

Участники	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря			
	2022	2021 года		
	Доля, %		Доля, %	
Антонов Максим Андреевич	51	1 530	50	1500
Ди Карло Аурелио Маттео			50	1500
АО "ТРЕЙДСАН ХОЛДИНГ"	49	1 470		
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>3 000</b>	<b>100</b>	<b>3 000</b>

В 2022 году выплата дивидендов не производилась.

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 году у Общества имеются непогашенные займы и кредиты.

В 2022 году Общество для привлечения дополнительного финансирования заключило договор процентного займа с ИП Антоновым М. А. (ОГРНИП 322774600403505) №05-07/2022Ф от 05.07.2022 г. и с ИП Юденковым Д. М. (ОГРНИП 317366800103451) №3006/ПЗ/2022 от 30.06.2022 г. со сроками погашения в 2023 году.

Также в 2022 году Общество заключало договоры займа с ООО «ФЕНИКС», которые на 31.12.2022г. погашены в полном объеме.

В течение 2022 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на сумму 3630,0 тыс. руб. соответственно в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена ниже.

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы	40000	-	-
Проценты	2354	-	-
<b>Итого</b>	<b>42354</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	120452	10	668
Задолженность по налогам и сборам	1890	383	-
Задолженность перед персоналом организации	-	-	61
<b>Итого</b>	<b>122342</b>	<b>393</b>	<b>729</b>

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:  
(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>318</b>	<b>318</b>
Увеличение оценочных обязательств	694	<b>694</b>
Использование оценочных обязательств	(882)	<b>(882)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>130</b>	<b>130</b>
Увеличение оценочных обязательств	374	<b>374</b>
Использование оценочных обязательств	(72)	<b>(72)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>433</b>	<b>433</b>

## 13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы следующим образом:  
(тыс. руб.)

	За 2022 год	За 2021 год
<b>Выручка</b>		
Реализация продукции зерновых и зернобобовых культур	336 583	66 049
<b>Итого</b>	<b>336 583</b>	<b>66 049</b>

В 2022 году Общество реализовало все объемы товаров на экспорт в страны дальнего зарубежья.

## 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
<b>Себестоимость продаж</b>		
стоимость реализованных покупных товаров	146 394	62 087
транспортные расходы	49 001	-
расходы на отгрузку	-	-
расходы на исследования (экспертизы)	2716	31
аренда склада	540	868
сюрвейерские услуги	323	192
расходы на хранение	-	15
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	-	-
услуги декларирования товаров	-	-
Расходы связанные с реализацией	-	-
		<b>63 193</b>

**Итого себестоимость продаж****198 974****Коммерческие расходы**

транспортные расходы	73 612	-
прочие расходы	45 737	21
расходы на отгрузку	642	642
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	297	-
расходы на исследования (экспертизы)	994	-
сюрвейерские услуги	649	-
расходы на фумигацию	740	-
<b>Итого коммерческих расходов</b>	<b>122 671</b>	<b>663</b>

**Управленческие расходы**

оплата труда	4 213	7 277
аренда помещения	400	2 164
консультационные услуги	542	1 070
страховые взносы	688	1 472
	-	
обязательное и добровольное страхование имущества		7
прочие расходы	464	89
расходы на обслуживание офиса	37	275
	9	234
представительские расходы		
информационные и юридические услуги	68	546
расходы на программные обеспечения (лицензии)	133	278
командировочные расходы	87	135
расходы на конференции и проведение мероприятий	39	242
амортизация	-	48
<b>Итого управленческих расходов</b>	<b>6 680</b>	<b>13 837</b>
<b>Итого</b>	<b>328 325</b>	<b>77 693</b>

**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
<b>Прочие доходы</b>		
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	282 870	72 748
курсовые разницы	15 227	215
проценты к получению	480	103
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
оприходование излишков выявленных при перевозке товара	-	-
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году по несущественным доходам	-	-
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	20	2611
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	83	82
доходы, связанные с реализацией основных средств		162
прочие внереализационные доходы	39	82
<b>Итого</b>	<b>298 719</b>	<b>76 003</b>

**16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<b>За 2022 год</b>	<b>За 2021 год</b>
<b>Прочие расходы</b>		
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	282 737	73 022
курсовые разницы	899	1 750
проценты к уплате по договору займа	3630	-
расходы на услуги банков	680	725
прочие внереализационные расходы	-	-
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	-	11
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по несущественным расходам	-	-
расходы, связанные с реализацией основных средств	-	178
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	82
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	672	837
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1	3
<b>Итого</b>	<b>288 619</b>	<b>76 608</b>

## 17. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<b>За 2022 год</b>	<b>За 2021 год</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	18 358	-12 249
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	18	34
<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>34</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b> по резервам предстоящих расходов		
<b>Итого</b>		
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:</b> по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
<b>Итого</b>		
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b> по убыткам текущего периода	(3 672)	(2450)
<b>Итого</b>	<b>(3 672)</b>	<b>(2450)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(3 689)</b>	<b>2 416</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	1 875	
<b>Налог на прибыль</b>	1 815	

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Общества и их характер отношений представлены в таблице ниже:  
Лица, входящие в управленческий персонал Общества и участвующие в принятии решений:

- *Антонов Максим Андреевич*, генеральный директор в период с 11.10.2017 г. по настоящее время.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу за 2022 год,

составила 2 664 тыс. рублей.

Виды вознаграждений представлены следующим образом:

Вид вознаграждения	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Оплата труда	2 664	4 465
Страховые взносы, начисленные на вознаграждения	418	948
Ежегодный оплачиваемый отпуск	-	398
Премия	4	8
<b>Итого</b>	<b>3 086</b>	<b>5 819</b>

## 19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

(тыс. руб.)

Валюта	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	14 328	(1 535)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
<b>Итого</b>	<b>14 328</b>	<b>(1 535)</b>

## 20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 20.1. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

### 20.2 Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

### 20.3 Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2022 года составил 11,94 % против 8,39 % в 2020 году. В

соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2022 года показатель инфляции планируется на уровне выше 7 %. Таким образом, в 2023 году инфляционный риск может повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

#### **20.4 Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

#### **20.5 Валютный риск**

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке, влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам отразятся на положении Общества.

#### **20.6 Кредитный риск**

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

#### **20.7 Процентный риск**

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

#### **20.8 Условные активы и обязательства**

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

**Налогообложение** - Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

## **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Общество не планирует существенных изменений в деятельности организации

## **22 . ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.