

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023  
ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2023 ГОДА**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГРЭЙНПРОМ» (далее «Общество») за 2023 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: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, помещ. 19/67.

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 2023 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 2022 года и на 31 декабря 2023 года составила 3 сотрудника и 4 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 № ВР01САССРАН/20210331 от 31 марта 2021 года. Учет заработной платы ведется организацией ООО «ЮСИЭМЭС Групп» в соответствии с тем же договором. 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №17-УП от 01 января 2023 года.

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 2023 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 в течение года не проводилась в виду отсутствия таковых до июля 2023, планируется к проведению в будущем периоде.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 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 100,000 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 произойдет 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 2023 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 2023 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 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	-	124	-	124
Здания	-	40 000	-	40 000

<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>40 124</b>	<b>40 124</b>
			(тыс. руб.)
<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>Поступило</b>	<b>Выбыло</b>
Офисное оборудование	-	-	-
Здания	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
	<b>На 31 декабря</b>		
<b>Наименование показателя</b>	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
<b>Сумма начисленной амортизации</b>	17	-	-
Офисное оборудование	554	-	-
Здания	<b>571</b>	0	-

Прочие внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	<b>На 31 декабря</b>			
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>	
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации более 12 месяцев	14	-	18	
<b>Итого</b>	<b>14</b>	-	<b>18</b>	

## 5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	<b>На 31 декабря</b>			
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>	
Готовая продукция и товары для перепродажи	28 706	69 613	-	
Издержки обращения на остаток товаров		17 298	-	
<b>И т о г о</b>	<b>28 706</b>	<b>86 911</b>	-	

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>На 31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
Покупатели и заказчики	15 926	-	293
Расчеты по налогам, взносам и сборам	77 261	29 565	548
Расчеты по авансам выданным	454	13 240	136
Прочие	29	13 476	-
<b>Итого</b>	<b>93 670</b>	<b>56 551</b>	<b>977</b>

Сумма дебиторской задолженности указана без учета резерва по сомнительным долгам, т.к. данный резерв по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался ввиду отсутствия у Общества сомнительной задолженности.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>На 31 декабря</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Текущие счета в банках	104 210	37 922	291
Денежные эквиваленты	27 067	27	-
<b>Итого</b>	<b>131 277</b>	<b>37 949</b>	<b>291</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены остатком денежных средств на корпоративной карте.

## 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>На 31 декабря</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	3	34	102
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>102</b>

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура долей учредителей Общества в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены ниже.

Участники	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря			
	2023		2022 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 2023 году выплата дивидендов не производилась.

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 году у Общества имеются непогашенные займы и кредиты.

В 2023 году Общество заключило договор займа с ИП Антонов М. А. (ОГРНИП 322774600403505) о привлечении дополнительного финансирования в размере 20 000 000 руб. по ставке 12% годовых со сроком погашения в 2024 году. Договор процентного займа №05-07/2022Ф от 05.07.2022 г.

Также заключен договор займа с ИП Юденков Д. М. (ОГРНИП 317366800103451) о привлечении дополнительного финансирования в размере 25 500 000 руб. по ставке 24% годовых со сроком погашения в 2024 году. Договор процентного займа №3006/ПЗ/2022 от 30.06.2022 г.

В 2023 году Общество заключало с ООО "ГРЭЙНПРОМ МЕНЕДЖМЕНТ" договор процентного займа №0106\_ПЗ\_ от 01.06.2023 для привлечения дополнительного финансирования в размере 5 500 000 руб. по ставке 12% годовых со сроком погашения в 31.12.2024 г.

В течение 2023 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на сумму 5 501 тыс. руб. соответственно в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена ниже.

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы	45 000	40 000	-
Проценты	5 501	2 354	-
<b>Итого</b>	<b>50 501</b>	<b>42 354</b>	<b>-</b>

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	7 744	120 452	10
Задолженность по налогам и сборам	197	1 890	383
Задолженность перед персоналом организации	7	-	-
<b>Итого</b>	<b>7 948</b>	<b>122 342</b>	<b>393</b>

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:  
(тыс. руб.)

	<b>На оплату неиспользованных отпусков</b>	<b>Итого</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>
Увеличение оценочных обязательств	926	<b>926</b>
Использование оценочных обязательств	(769)	<b>(769)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>590</b>	<b>590</b>

### 13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы следующим образом:

	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>За 2023 год</b>	<b>За 2022 год</b>
<b>Выручка</b>		
Реализация продукции зерновых и зернобобовых культур	1 917 703	336 583
<b>Итого</b>	<b>1 917 703</b>	<b>336 583</b>

В 2023 году Общество реализовало 99% объема товаров на экспорт в страны дальнего зарубежья.

### 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год и 2022 год представлены следующим образом:

	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>За 2023 год</b>	<b>За 2022 год</b>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
<b>Себестоимость продаж</b>		
стоимость реализованных покупных товаров	819 451	146 394
транспортные расходы	110 108	49 001
расходы на отгрузку	-	-
расходы на исследования (экспертизы)	10 468	2716
аренда склада	3 660	540
сюрвейерские услуги	5 498	323
расходы на хранение	30	-
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	-	-
услуги декларирования товаров	-	-
Расходы связанные с реализацией	-	-
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>949 215</b>	<b>198 974</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Расходы на таможенное оформление	195 314	-

транспортные расходы	402 503	73 612
прочие расходы	15 073	45 737
расходы на отгрузку	59 825	642
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	1 773	297
расходы на исследования (экспертизы)	5 272	994
сюрвейерские услуги	371	649
расходы на фумигацию	1 822	740
<b>Итого коммерческих расходов</b>	<b>681 953</b>	<b>122 671</b>

**Управленческие расходы**

оплата труда	5 574	4 213
аренда помещения	839	400
консультационные услуги	2 335	542
страховые взносы	967	688
обязательное и добровольное страхование имущества	11	-
прочие расходы	-	464
расходы на обслуживание офиса	2 902	37
представительские расходы	30	9
информационные и юридические услуги	755	68
расходы на программные обеспечения (лицензии)	136	133
командировочные расходы	521	87
расходы на конференции и проведение мероприятий	68	39
амортизация	571	-
Оплата больничного	13	-
Представительские расходы	5	-
Резерв по отпускам	315	-
Услуги по доставке	44	-
Услуги связи	177	-
Прочие расходы	243	-
Имущественные налоги	187	-
Канцтовары	27	-
Малоценное оборудование и запасы	206	-
Нотариальные расходы	75	-
Аренда парковочного места	60	-
Представительские расходы	5	-
<b>Итого управленческих расходов</b>	<b>16 066</b>	<b>6 680</b>
<b>Итого</b>	<b>1 647 234</b>	<b>328 325</b>

**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прочие доходы</b>		
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 566 680	282 870
курсовые разницы	30 704	15 227

проценты к получению	1 118	480
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	31 729	20
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	83
доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
прочие внереализационные доходы	48	39
<b>Итого</b>	<b>1 630 279</b>	<b>298 719</b>

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прочие расходы</b>		
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты курсовые разницы	1 571 607	282 737
проценты к уплате по договору займа	30 019	899
расходы на услуги банков	10 329	3630
расходы на услуги банков	2 370	680
прочие внереализационные расходы	-	-
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	555	-
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по несущественным расходам	-	-
расходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 153	672
Списание выделенного НДС на прочие расходы	6	1
<b>Итого</b>	<b>1 616 039</b>	<b>288 619</b>

## 17. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	284 709	18 358
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	573	18
<b>Итого</b>	573	18
<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	(56 950)	(3 672)

<b>Итого</b>	<b>(56 950)</b>	<b>(3 672)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(57 523)</b>	<b>(3 689)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	56 193	1 875
<b>Налог на прибыль</b>	1 330	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 2023 год, составила 2 381 тыс. рублей.

Виды вознаграждений представлены следующим образом:

<b>Вид вознаграждения</b>	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>За 2023 год</b>	<b>За 2022 год</b>
Оплата труда	2 381	2 664
Страховые взносы, начисленные на вознаграждения	386	418
Ежегодный оплачиваемый отпуск		-
Премия	14	4
<b>Итого</b>	<b>2 781</b>	<b>3 086</b>

## 19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

<b>Валюта</b>	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

  

<b>Валюта</b>	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	685	14 328
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
<b>Итого</b>	<b>685</b>	<b>14 328</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 2023 года составил 7,42 % против 11,94 % в 2022 году. В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2023 года показатель инфляции планируется на уровне выше 4 %. Таким образом, в 2024 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 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2023 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.