

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ГРЕЙНРУС ТРЕЙД»**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Информация об Обществе	4
II.	Существенные элементы учетной политики	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4.	Нематериальные активы	5
5.	Основные средства	6
6.	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	8
7.	Финансовые вложения	9
8.	Запасы	9
9.	Расходы будущих периодов	10
10.	Дебиторская задолженность	11
11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
12.	Уставный капитал	11
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства	11
14.	Признание доходов	12
15.	Признание расходов	12
16.	Налог на прибыль	13
17.	Кредиты и займы полученные	13
18.	Изменения классификации, исправление ошибок	13
19.	Изменения в учетной политике Общества	13
III.	Раскрытие существенных показателей	13
1.	Основные средства (в том числе объекты аренды)	13
Основные средства в отношении которых имеются ограничения в использовании отсутствуют.		16
2.	Финансовые вложения	16
3.	Налог на прибыль организации	17
4.	Запасы	18
5.	Дебиторская задолженность	18
6.	Кредиторская задолженность	18
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
8.	Капитал	19
9.	Кредиты и займы	19
10.	Оценочные обязательства и условные обязательства	20
11.	Выручка	22
12.	Расходы по обычным видам деятельности	22
13.	Состав прочих доходов и расходов	23
14.	Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок.	23

15.	Связанные стороны	23
16.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	26
17.	События после отчетной даты	26
18.	Информация о рисках	26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, которая составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Грейнрус Трейд» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей зерном, средствами защиты растений, удобрениями, а также оказывает агентские услуги, услуги по хранению зерновой продукции, арендой имущества на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленные подразделения без образования юридического лица, без выделения на отдельный баланс и без открытия расчётного счета.

Наименование ОП	Дата регистрации	Адрес регистрации
Обособленное подразделение в г. Курск КПП 463245001	03.08.2015 г.	305025, г. Курск, ул. Магистральная, 2
Обособленное подразделение Полевая КПП 461145002	01.04.2019 г.	305540, Курская обл., Курский р-н, д. Полевая

Регистрационный адрес Общества: 119048, г. Москва, пер. Учебный д.4 стр.1, ком 9

Почтовый адрес Общества: 119048, г. Москва, пер. Учебный д.4 стр.1, ком 9

Основной вид экономической деятельности : ОКВЭД 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 42 человека, на 31 декабря 2024 года - 54 человека, на 31 декабря 2023 года – 55 человек.

Учредители (Участники) Общества:

- АО «Грейнрус», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества;

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Единственным участником и исполнительным органом – Управляющий Обществом.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ИП Решетник Михаил Борисович – Управляющий Обществом с 17.07.2023 по 25.08.2025 года включительно.

ИП Мирюк Сергей Сергеевич – Управляющий Обществом с 26.08.2025 года по 07.12.2025 года включительно

Иванов Василий Фёдорович -Генеральный директор Общества с 08.12.2025 года

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 16 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 17 «События после отчётной даты», 18 «Информация о рисках» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости и оценочных обязательств.

Критерии существенности информации:

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 дирхам ОАЭ	21,3007	27,6868	24,4216
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются:

- лицензионные (неисключительные) права на ПО.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по статье 1110 «Нематериальные активы».

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного), компьютерная техника, транспортные средства объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

Активы в виде объектов, отвечающих одновременно всем критериям существенности для определения их, как объектов основных средств, но имеющие первоначальную стоимость равной или ниже

100 000 рублей, не признаются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не проводится

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов
Здания	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
Сооружения	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет включительно

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по:

- основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно- земельным участкам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражена стоимость права пользования активом.

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи за коммунальные услуги.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, канализация). Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Долгосрочные и краткосрочные арендные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в строках «Прочие обязательства» 1450 и 1550 соответственно; право пользования активам - в составе строки 1150 «Основные средства».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают вклады в уставный капитал отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям в Отчете о финансовых результатах отражены отдельно по строке 2310 Доходы от участия в других организациях. Расходы отражены в составе прочих расходов.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, товары отгруженные, материалы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении запасов;
- затраты на доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства, но признаются прочими расходами и списываются в периоде их возникновения, за исключением случаев, когда они списываются на виновных лиц.

Расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); иные расходы, осуществление которых не является необходимым для выполнения работ, оказания услуг, - не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства и отражаются в составе коммерческих расходов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- 1) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- 2) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- 3) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом 1 учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами 2 и 3.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1210 «Запасы».

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда

уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, в том числе элеваторские услуги и агентское вознаграждение, которые признавались по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- доходы от долевого участия в российских организациях;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от конвертации валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от операций с финансовыми инструментами;
- доходы от сдачи в аренду имущества Общества;
- доходы, возникшие в следствии уступки долга;
- доходы от прочих операций

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- амортизация имущества незадействованного в коммерческой деятельности;
- расходы, возникшие в результате уступки долга;
- расходы по операциям с финансовыми инструментами;
- расходы от выбытия финансовых вложений (ценных бумаг);
- расходы на услуги кредитных организаций по РКО, валютным операциям и обслуживанию кредитов;
- штрафы, пени выставляемые контрагентами за нарушение договорных обязательств (в т.ч. простой авто и жд транспорта);
- расходы от прочих операций.

Курсовые разницы, операции по купле-продаже валюты и операции с финансовыми инструментами отражены свернуто.

Прочие доходы и расходы, связанные с операциями: по продаже основных средств, уступке долга, продаже и выбытию финансовых вложений, также отражены свернуто.

16. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

18. Изменения классификации, исправление ошибок

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является первичной бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2025 год, подписанной 28 марта 2026 года.

19. Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Внесение корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год в связи с изменениями в учетной политике не требуется, в связи с тем, что они не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется табличными пояснениями .

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу проводилось линейным методом.

Арендованные основные средства признаны в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде.

Договора аренды содержат стандартные условия и не накладывает существенных ограничений на деятельность Общества.

В отчетных периодах достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств в Обществе не производились.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Наличие основных средств в Обществе на отчетные даты представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			

Основные средства	за 2025 г.	48 634	(26 816)	4 414	(2 771)	2 876	(3 794)	50 277	(27 734)
	за 2024 г.	74 637	(31 547)	8 807	(34 810)	9 473	(4 742)	48 634	(26 816)
в том числе:	за 2025 г.	14 321	(10 763)	-	(2 771)	2 876	(1 410)	11 550	(9 297)
Транспортные средства	за 2024 г.	14 850	(9 922)	2 975	(3 505)	674	(1 514)	14 321	(10 763)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	13 562	(9 507)	2 514	-	-	(1 327)	16 076	(10 835)
	за 2024 г.	15 647	(12 184)	4 197	(6 281)	4 412	(1 736)	13 562	(9 507)
Здания	за 2025 г.	17 542	(5 720)	1 900	-	-	(1 054)	19 442	(6 773)
	за 2024 г.	29 345	(6 038)	1 635	(13 438)	1 563	(1 245)	17 542	(5 720)
Сооружения	за 2025 г.	708	(698)	-	-	-	(2)	708	(701)
	за 2024 г.	8 268	(3 292)	-	(7 560)	2 824	(230)	708	(698)
Офисное оборудование	за 2025 г.	128	(128)	-	-	-	-	128	(128)
	за 2024 г.	128	(111)	-	-	-	(17)	128	(128)
Земельные участки	за 2025 г.	2 373	-	-	-	-	-	2 373	-
	за 2024 г.	6 399	-	-	(4 026)	-	-	2 373	-

Права пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	4 785	(259)	-	(1 026)	451	(1 634)	3 759	(1 442)
	за 2024 г.	-	-	4 785	-	-	(259)	4 785	(259)
в том числе:	за 2025 г.	3 642	(259)	-	(1 026)	451	(1 086)	2 616	(894)
Транспортные средства	за 2024 г.	-	-	3 642	-	-	(259)	3 642	(259)
Здания	за 2025 г.	1 143	-	-	-	-	(548)	1 143	(548)
	за 2024 г.	-	-	1 143	-	-	-	1 143	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	22 487	23 971	36 691
в том числе:			
Здания	13 263	12 966	23 306
Сооружения	7	10	4 976
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 241	4 054	3 463
Офисное оборудование	-	-	17
Транспортные средства	3 976	6 941	4 929
Неамортизируемые основные средства - всего	2 373	2 373	6 399
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	2 373	2 373	6 399
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Информация об арендованных объектах:

тыс. руб.

Объекты аренды	Срок аренды до	Процентная ставка 2024год	Процентная ставка 2025год	Начисленные проценты за 2024 год	Начисленные проценты за 2025 год
Автомобиль JAECOO J7 (A493PC797)	20.05.2027	29,8771	29,8771	258	553
Автомобиль Renault Duster	31.01.2027	14,71	14,71	-	-
Автомобиль SKODA KODIAK O383CO46	31.01.2027	14,71	14,71	-	-
Помещение 54 кв.м (ОП Курск Магистральная д.2 пом 605))	31.01.2027	14,71	14,71	-	-
Помещение 8,1 кв.м (Москва, Учебный пер., 4с1 ком 9)	31.01.2027	14,71	14,71	-	-
Склад 30кв.м. Литер В (572-1)	31.01.2027	14,71	14,71	-	-
Итого		-	-	258	553

Основные средства в отношении которых имеются ограничения в использовании отсутствуют.

2. Финансовые вложения

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения - всего	-	-	-	-
Акции дочернего общества	-	-	-	-

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.2024
Долгосрочные финансовые вложения - всего	766 564	-	(766 564)	-
Акции дочернего общества	766 564	-	(766 564)	-

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не создавался в связи с отсутствием необходимости

По состоянию на 31.12.2023 Общество владело 91% долей в ПАО «Миллеровский элеватор» в сумме 766 564 тыс. руб. В течение 2024 года Общество осуществило полную реализацию принадлежащих ему акций.

Иное использование финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, всего	-	-	766 546
в том числе:			
Акции дочернего общества	-	-	766 546

3. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

п/п	Наименование показателя	Строка ОФР	2025 год	2024 год
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль		51 137	(6 549)
2	Постоянный налоговый доход (ПНД)			3 412
3	Постоянный налоговый расход (ПНР)		(630)	
4	Налог на прибыль	2410	50 507	(3 137)
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(38 470)	(221 001)
6	Ставка по налогу на прибыль на отчётную дату (31.12.2024)		20%	20%
7	Ставка налога на прибыль с 01.01.2025		25%	25%
8	(Текущий налог на прибыль за отчётный год)	2411	-	-
9	Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО по ставке 20%, в том числе	2412	50 507	(3 137)
9.1	Изменение отложенных налоговых активов за период, увеличение ОНА/ (уменьшение ОНА)		19 757	27 803
9.2	Изменение отложенных налоговых обязательств за период, (увеличение ОНО)/ уменьшение ОНО		(30 750)	(30 940)

Ставка налога на прибыль в 2024 году -20%. Ставка налога на прибыль с 01.01.2025 – 25%.

Внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года. В связи с изменением ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов произведен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года. Эффект составил 1 539 тыс. рублей.

Временные разницы за 2025 и 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Временные разницы			
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	58 489	38 731	10 928
Убытки прошлых лет	44 007	33 811	-
Оценочные обязательства и резервы	2 312	3 238	2 056
Внеоборотные активы	-	701	-
Арендные обязательства	214	642	-
Резервы сомнительных долгов	5 944	270	-
Основные средства	396	63	29
Материалы	5	6	7
Курсовые разницы	5 611	-	8 836
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	287	31 036	96
Курсовые разницы	-	29 973	12
Основные средства	257	981	74
Арендные обязательства	30	82	-
Прочие		-	10

4. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется табличными пояснениями б. «Запасы».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию: Запасы оценены по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение материалов не создается в связи с отсутствием необходимости.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	Списано фактическая себестоимость	Внутренний оборот	
Запасы - всего	за 2025 г.	316 792	5 317 543	(5 377 640)	-	256 694
	за 2024 г.	883 083	5 533 064	(6 099 355)	-	316 792
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	5 023	8 034	(8 028)	-	5 029
	за 2024 г.	5 509	11 890	(12 376)		5 023
Товары для перепродажи	за 2025 г.	310 766	5 309 508	(5 337 477)	(31 132)	251 665
	за 2024 г.	877 574	5 521 174	(5 151 983)	(935 999)	310 766
Товары отгруженные	за 2025 г.	1 003	-	(32 135)	31 132	-
	за 2024 г.	-	-	(934 996)	935 999	1 003

5. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях 7.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	1 145 364	3 121 926	2 057 846
Расчеты по агентским договорам	379463	609 143	153 642
Расчёты с бюджетом:	59 170	112 679	208 477
<i>в том числе: НДС к возмещению из бюджета</i>	<i>47 844</i>	<i>109 091</i>	<i>168 326</i>
Авансы выданные	1 397 289	68 944	284 238
(Резерв по сомнительным долгам)	(23 776)	(1 080)	-
Итого	2 981 589	3 911 612	2 704 203

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

6. Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях 8 «Обязательства».

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по агентским договорам	481 331	1 963 208	1 029 282
Авансы полученные (с НДС)	1 313 635	1 709 254	423 297
Поставщики и подрядчики	310 127	343 618	127 629
Расчёты с бюджетом:	133	472	870
<i>НДС</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Прочие налоги и сборы</i>	<i>133</i>	<i>472</i>	<i>870</i>
Расчёты по социальному страхованию	1 868	2 104	2 281
Расчёты по оплате труда	2 036	4 659	5 407
Итого	2 109 130	4 023 315	1 588 766

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	67 763	2 581	2 638
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	268 600	1 040 700	51 700
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	336 363	1 043 281	54 338

Недоступные для использования денежные средства отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности		
Поступления по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента)	79 449	113 541
Возмещение налога на добавленную стоимость свернуто	161 860	107 905
Итого (строка 4119)	241 309	221 446
Прочие платежи по текущей деятельности		
Оплаты по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента)	(3 536 624)	(16 091)
Услуги банка (РКО, валютный контроль)	(1 787)	(3 098)
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	(69 041)	(14 807)
Итого (строка 4129)	(3 607 452)	(33 996)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности		
<i>Прочие инвестиции</i>	15	-
Итого (строка 4219)	15	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		
<i>Прочие инвестиции</i>	-	-
Итого (строка 4229)	-	-
Прочие поступления по финансовой деятельности		
Итого (строка 4319)	-	-
Прочие платежи по финансовой деятельности		
<i>Комиссия за невыборку кредита</i>	-	-
<i>Комиссия за обслуживание кредитов</i>	(83)	(8 759)
Итого (строка 4329)	(83)	(8 759)

8. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов АО «Грейнрус». Уставный капитал на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 оплачен полностью.

На 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 Уставный капитал Общества составляет 40 000 тыс. руб.

9. Кредиты и займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	Реклассификация из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31.12.2025
Кредиты	-	-	-	-	-
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	-	-	-	-

Займы	-	770 000	-	(770 000)	-
<i>В т.ч. % по займам</i>	-	-	-	-	-
Итого	-	770 000	-	(770 000)	-

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	Реклассификация из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31.12.2024
Кредиты	451 863	-	(451 863)	-	-
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	-	-	-	-
Займы	100 000	200 000	-	(300 000)	-
<i>В т.ч. % по займам</i>	-	-	-	-	-
Итого	551 863	200 000	(75 310)	(300 000)	-

Ставка по долгосрочным кредитам, займам в 2025 году составляла от 17,5% до 19,5%. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	Реклассификация из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31.12.2025
Кредиты	685 222	978 720	(751 035)	-	912 907
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	64 894	(64 894)	-	-
Займы	305 717	189 000	(189 000)	770 000	503 137
<i>В т.ч. % по займам</i>	5 717	46 899	(49 479)	-	3 137
Итого	990 939		()	770 000	1 416 044

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	Реклассификация из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31.12.2024
Кредиты	1 994 351	4 666 064	(5 975 193)	-	685 222
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	294 503	(294 503)	-	-
Займы	72 035	42 730	(109 048)	300 000	305 717
<i>В т.ч. % по займам</i>	-	38 448	(32 731)	-	5 717
Итого	2 066 386	4 708 794	(6 084 241)	300 000	990 939

Ставка по краткосрочным кредитам, займам в 2025 году составляла от 16,8% до 19,45% по кредитам, выданным в рублях и 7% по кредиту, выданному в валюте (доллар США)

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 17.08.2026 до 31.12.2026.

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	12 950	9 016	(12 718)	9 248
	за 2024 г.	11 371	17 315	(15 736)	12 950

в том числе:	за 2025 г.	10 562	8 157	(10 150)	8 569
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	10156	10 536	(10 130)	10 562
Резерв под годовой бонус	за 2025 г.	2 388	859	(2 568)	679
	за 2024 г.	1 215	6 779	(5 606)	2 388

Условные обязательства

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные - всего	2 420 000	6 800 000	9 330 000
в том числе:			
Поручительства по кредитам	2 420 000	6 800 000	9 330 000
Выданные - всего	8 793 000	8 182 503	8 847 499
в том числе:			
Поручительства по кредитам	8 793 000	8 182 503	8 847 499

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

11. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продаж товаров	5 774 278	7 270 178
Выручка от оказания работ и предоставления услуг	52 093	85 617
Итого	5 826 371	7 355 795

12. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Товары на перепродажу	(5 337 205)	(5 146 758)
Товары отгруженные	(32 135)	(934 996)
Итого	(5 369 340)	(6 081 754)

Коммерческие и управленческие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Транспортно-экспедиторские расходы	(272 248)	(519 103)
Таможенные сборы и пошлины	(19 129)	(252 353)
Хранение товара и другие складские расходы	(96 191)	(222 811)
Расходы на оплату труда	(45 576)	(52 334)
Агентские услуги	(17)	(34 343)
Сертификация продукции	(10 720)	(17 878)
Отчисления на социальное страхование	(12 321)	(14 211)
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска, резерв под годовой бонус)	(5 323)	(9 396)
Услуги ж/д инфраструктуры	(2 066)	(6 674)
Амортизация	(3 215)	(3 208)
Прочие	(2 732)	(19 149)
Итого	(469 538)	(1 151 460)
Услуги консультационные	(41 093)	(38 586)
Расходы по управлению предприятием	(24 657)	(23 099)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(25 879)	(20 180)
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска, резерв под годовой бонус)	(3 693)	(7 919)
Отчисления на социальное страхование	(7 417)	(5 031)
Услуги по приобретению и доработке программных продуктов	(2 932)	(4 365)
Услуги информационные	(258)	(3 032)
Нефтепродукты	(2 512)	(2 856)
Арендная плата	(1 083)	(2 269)
Услуги по ремонту и ТО техники и автотранспорта	(1 852)	(1 694)
Прочие	(1 226)	(4 172)
Итого	(112 602)	(113 203)

13. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	-	156 899
Продажа дочернего Общества	-	85 096
Доходы от операций с финансовыми инструментами	-	34 500
Аренда имущества	284	21 166
Излишки при инвентаризации	1 974	12 478
Штрафы за нарушение договорных обязательств	869	9 512
Прочие доходы	3 595	6 222
Результат от выбытия основных средств	417	1 475
Уступка права требования	57	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком	12 317	
Суммы восстановленных резервов	1 000	
Итого	20 513	327 348

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Штрафы по ж/д и авто перевозкам	(8 909)	(56 767)
Расходы при конвертации валюты	(74 336)	(7 169)
Резерв по сомнительным долгам	(23 696)	(1 080)
Услуги кредитных организаций	(1 847)	(3 170)
Выбытие уступок, цессии	-	(1057)
Прочие расходы	(2 219)	(6 239)
Итого	(111 007)	(75 482)

14. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок.

Общество в отчетном году не заключало форвардных контрактов на покупку валюты (доллары США) в целях хеджирования риска повышения курса доллара к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по экспорту товаров.

15. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется российским юридическим лицом АО «Грейнрус», (100% Уставного капитала Общества).

Бенефициарные владельцы:

господин Чернов В.В., гражданин РФ ИНН 773407553738 (53,985% акций)

господин Белинченко Е.А., гражданин РФ ИНН 771408981732 (34,515% акций)

Другие связанные стороны:

Общества, входящие в группу Грейнрус (общий контроль со стороны АО «Грейнрус»): ООО «Грейнрус», ООО «Грейнрус Хмель», ООО «Грейнрус-Курский Солод», ООО «Грейнрус Агро», ООО «Грейнрус Агро Ростов», ООО «Грейнрус Агро Север», ООО «Органик Фуд», ООО «Грейнрус-Балтийский Солод», АО «Рыбинский комбикормовый завод».

Акционеры АО «Грейнрус»: Мирюк С.С. (лицо владеет долей в размере 11% уставного капитала АО «Грейнрус»).

Прочие связанные лица: ООО «Авс», ООО «Пивоваренная компания Балтика», ООО «Простое товарищество «Прирезка», ООО «Агро Трейд», ИП Решетник Михаил Борисович, ООО «ЗВЛ», ООО «БОРЕЙ», ООО «Сз Жилой Комплекс Гринхилс», ПАО «Миллеровский Элеватор», ООО «Копэкер-Левашово», ООО «Копэкер», ООО «Интерпорт Трейдинг».

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным обществом, а также с другими связанными сторонами, входящими в Группу Грейнрус на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам (с НДС)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 год	2024 год
Дочернее общество		
ПАО «Миллеровский элеватор» (реализация имущества-ОС, ТМЦ)	-	27 958
ПАО «Миллеровский элеватор» (аренда)	-	25 200
Итого	-	53 158
Другие связанные стороны		
ООО «Грейнрус Агро» (товары)	1 046 755	1 287 316
ООО «Грейнрус Агро Ростов» (товары СЗР)	82 119	75 682
ООО «Грейнрус Агро» (услуги хранения)	19 856	24 819
ООО «Грейнрус Агро» (агентское вознаграждение)	16 104	24 488
ООО «Грейнрус Агро Ростов» (агентское вознаграждение)	-	4 484
АО «РККЗ» (аренда)	341	301
АО «РККЗ» (ТМЦ)	44 185	9
ООО «Грейнрус Хмель» (товары)	9 360	
Итого	1 218 720	1 417 060

Закупки у связанных сторон (с НДС)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 год	2024 год
Основное общество		
АО «Грейнрус» (услуги)	44 150	43 502
Итого	44 150	43 502
Дочернее общество		
ПАО «Миллеровский элеватор» (услуги хранения)	-	22 190
Итого	-	22 190
Другие связанные стороны		
ООО «Грейнрус Агро» (услуги хранения)	114 785	248 306
ООО «Грейнрус Агро» (товары Зерно)	39 154	49 837
ООО «Грейнрус Агро» (агентское вознаграждение)	20	10 004
ООО «Грейнрус Агро» (аренда)	1 237	1 279
ООО «Грейнрус» (аренда)	516	516
ООО «Грейнрус Агро» (товары ТМЦ)	150	334
ООО «Грейнрус Хмель» (товары Зерно)	12 196	-
Мирюк С.С. (услуги)	4 447	
Итого	172 505	310 276

Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам в 2024 и 2025, годах отсутствовали.

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны (валюта займа)	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Другие связанные стороны				
Белинченко Е.А.	305 717	519 781	(322 361)	503 137
в том числе %	5 717	19 781	(22 361)	3 137
Чернов В.В.	-	286 011	(286 011)	-
в том числе %	-	16 011	(16 011)	-

Итого	305 717	805 792	(608 372)	503 137
--------------	----------------	----------------	------------------	----------------

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	На 31.12.2024
Другие связанные стороны				
Белинченко Е.А.	100 000	238 448	(32 731)	305 717
в том числе %	-	38 448	(32 731)	5 717
Дочерние общества				
ПАО «Миллеровский элеватор»	72 035	4 265	(76 300)	-
в том числе %	-	-	-	-
Итого	172 035	242 713	(109 031)	305 717

Ставка по займам в 2025 году составляла от 17,5% до 19,5%.

Срок погашения займа до 31.12.2026 года.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
АО «Грейнрус»	587	707	-
Дочернее общество			
ПАО «Миллеровский элеватор»	-	-	-
Другие связанные стороны			
ООО «Грейнрус»	127	-	-
ООО «Грейнрус Агро»	462 453	1 487 945	87 609
ООО «Грейнрус Агро Ростов»	-	11 646	25
АО «РККЗ»	28	28	-
Итого	463 196	1 500 326	87 634
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
АО «Грейнрус»	-	-	481
Дочернее общество			
ПАО «Миллеровский элеватор»	-	-	12 408
Другие связанные стороны			
ООО «Грейнрус»	559	1 075	-
ООО «Грейнрус Агро»	667 393	1 333 764	878 031
ООО «Грейнрус Агро Ростов»	37 867	38	207 456
ООО «Грейнрус Хмель»	19 864		
Белинченко Е.А.	503 137		
Итого	1 228 820	1 334 877	1 098 376

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Дивиденды

В 2025 году Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды по итогам 2024 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

До 07.12.2025 года управление Обществом осуществлялось Управляющим Индивидуальным предпринимателем. Сумма выплаченного вознаграждения составила 27 157 тыс. руб. НДФЛ с выплат не удерживался, страховые взносы не начислялись. ИП Управляющий самостоятельно исчисляет и уплачивает налоги в соответствии со своей системой налогообложения.

С 08.12.2025 года единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

В отчетном периоде краткосрочные выплаты в пользу управленческого персонала Общества составили:

Показатели	2025 год (тыс. руб.)
Заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудового договора	5 782
в том числе НДФЛ	890
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 296
в том числе травматизм	12

Долгосрочные начисления управленческому персоналу в 2025г. отсутствовали.

На 31.12.2025 г. задолженность сторон по выплате заработной платы, премий и иных выплат в рамках трудового договора отсутствует.

Платежи и поступления от основного, дочернего общества, других связанных сторон

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций, поступления	2025 год	2024 год
Дочернее общество	-	53 158
Другие связанные стороны	2 282 600	793 032
Денежные потоки от текущих операций, платежи		
Основное общество	44 030	44 690
Дочернее общество	-	28 117
Другие связанные стороны	3 677 004	4 582 840
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления		
Дочернее общество	-	84 692
Денежные потоки от финансовых операций, поступления		
Дочернее общество	-	4 265
Другие связанные стороны	770 000	200 017
Денежные потоки от финансовых операций, платежи		
Дочернее общество	-	76 300
Другие связанные стороны	570 000	17

16. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в настоящей пояснительной записке отсутствуют

18. Информация о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- отсутствие спроса;
- ухудшение устойчивости рубля на мировом рынке;
- увеличение конкуренции в данной сфере, в регионе.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен. Осуществляются мероприятия по отстаиванию позиций на рынке.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли, Общество планирует внести изменения в свою сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Руководство компании осуществляет четкую политику введения лимитов на операции с партнерами и клиентами в валютах других стран, тщательно изучает и проводит ежедневный мониторинг валютных рынков с целью оперативного реагирования на изменения.

Обществом ведется постоянный контроль за неблагоприятным влиянием изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования.

В связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях, и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Правовые риски

В отдельную группу выделены правовые риски, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков. Общество пользуется в своей работе услугами отдельно выделенного юридического департамента по анализу контрактов в рамках сервисного договора с ОЦО.

В целом, за рассматриваемый период правовые риски не повлияли на деятельность Общества, благодаря работе по управлению рисками и их минимизации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество ведет деятельность на территории России. Налоговая система России характеризуется часто меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, может быть противоречиво и неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства.

Руководство Общества отслеживает регуляторные изменения и проводит оценку эффекта от внедрения мер.

Генеральный директор
Иванов В.Ф.

« ___ » _____ 2026 года