

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год
ООО "Грейнрус Агро Ростов"

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Информация об Обществе	3-4
II.	Существенные элементы учетной политики	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Нематериальные активы	4-6
5.	Основные средства	6-7
6.	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	7-9
7.	Финансовые вложения	9-10
8.	Запасы	10-11
9.	Расходы будущих периодов	11
10.	Дебиторская задолженность	11
11.	Денежные эквиваленты и представление ден. потоков в отчете о движении ден.средств	11-12
12.	Уставный капитал	12
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства	12
14.	Признание доходов	12-13
15.	Признание расходов	13
16.	Налог на прибыль	14
17.	Кредиты и займы полученные	14
18.	Изменения классификации, исправление ошибок, корректировка сравнительных показателей	14
19.	Изменения в учетной политике Общества	14
III.	Раскрытие существенных показателе	14
1.	Основные средства (в том числе объекты аренды)	15-17
2.	Отложенные налоговые активы	17
3.	Прочие внеоборотные активы	17
4.	Запасы	18
5.	Дебиторская задолженность	18
6.	Кредиторская задолженность	19
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
8.	Капитал	20
9.	Кредиты и займы	20-21
10.	Оценочные обязательства и условные обязательства	21
11.	Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	21-22
12.	Выручка	22
13.	Расходы по обычным видам деятельности	22-23
14.	Состав прочих доходов и расходов	23-24
15.	Налог на прибыль	25
16.	Связанные стороны	25-28
17.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	28
18.	События после отчетной даты	28
19.	Информация о рисках	28-30

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Грейнрус Агро Ростов» (далее «Общество») занимается выращиванием зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, оказывает услуги по выращиванию сельскохозяйственных культур, а также арендой имущества на территории Российской Федерации.

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

Наименование ОП	Дата регистрации	Адрес регистрации	КПП
Обособленное подразделение Коминтерн	29.03.2017	347072, Ростовская обл., Тацинский р-н, х. Потапов	613445001
Обособленное подразделение Насонтов	01.10.2021	Ростовская обл., Белокалитвинский р-н. х. Насонтов, ул. Солнечная дом 22, кв.1	614245001

Регистрационный адрес общества: 347060, Ростовская область, Тацинский район, станция Тацинская, пер. Вичиркина 13Б

Почтовый адрес общества: 347060, Ростовская область, Тацинский район, станция Тацинская, пер. Вичиркина 13Б

Численность персонала общества: по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 90 человек, на 31 декабря 2024 года – 85 человек, на 31 декабря 2023года – 80 человек.

Учредители (Участники) общества:

АО «Грейнрус» ИНН 7720627119 ОГРН 1087746995710, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Органы управления общества:

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

Единоличный исполнительный орган общества:

Гусаров Денис Владимирович с 31.01.2022г.

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 отчетной 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

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 учета 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.

2. Активы и обязательства

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитываются в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течении года по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые как прочие доходы и расходы и показаны в бухгалтерской отчетности (финансовой) отчетности свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженности 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 связи с вступлением в силу с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений Федерального стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учётную политику Общества внесены изменения.

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 связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Общество применило специальный порядок отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренный пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались.

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 отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, оказания услуг 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, пеня выставляемые контрагентами за нарушение договорных обязательств (в т.ч. простой авто и ж.д 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.

Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и ОНО (стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства») на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025, отражается в составе строки «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах (строка 2412). Налог на прибыль (стр. 2410), включая текущий налог (стр.2411) представлен по ставке, действующей на конец отчётного периода.

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. Изменение классификации, исправление ошибок, корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет.

19. Изменение учетной политики 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» и 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)

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
			накоплен-		списано		накоплен	

		первоначальная стоимость	нае амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная стоимость	ные амортизация и обесценение
Основные средства	за 2025 г.	914327	(234317)	153325	(85444)	17143	(69018)	982208	(286192)
	за 2024 г.	593514	(134498)	258127	(4120)	3059	(72031)	914327	(234317)
в том числе:	за 2025 г.	55496	(27556)	177		705	(6838)	55672	(33689)
Транспортные средства	за 2024 г.	27122	(10307)	9632	(1801)	1094	(8489)	55496	(27556)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	356428	(161964)	38793	(494)	15478	(50245)	394727	(196731)
	за 2024 г.	161627	(93347)	150858	(2319)	1965	(49587)	356428	(161964)
Здания	за 2025 г.	101735	(44690)	695		959	(11900)	102430	(55631)
	за 2024 г.	93281	(30843)	8454			(13847)	101735	(44690)
Сооружения	за 2025 г.	174	(107)				(35)	174	(142)
	за 2024 г.			174			(107)	174	(107)
Офисное оборудование	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
Земельные участки	за 2025 г.	400494		113661	(84951)			429204	
	за 2024 г.	311485		89010				400494	

Незавершенное строительство

тыс. руб.

Наименование показателя		Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения - всего		18239	-	-	21347
Склад хранения тарной продукции		15357	-	3803	19160
Ремонт крыши, мастерская		695	-	695	-
Навес		2187	-	-	2187

Права пользования активами

Общество признает первоначальную оценку Права пользования активом, равную величине первоначальной оценке обязательства по аренде, которая определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по РФ (ставки Банка России).

тыс. руб.

Объекты аренды	Сумма на 31.12.2024	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2025

Автомобиль LADA NIVA гос№ Н507КА761	1043,00		241,00	802,00
Автомобиль LADA NIVA гос№ Н529КА761	1043,00		241,00	802,00
Автомобиль Самосвал 68901Е гос№ Т024ЕМ761	2611,00		423,00	2188,00
Микроавтобус УАЗ СГР гос № У865НМ761	1118,00		121,00	997,00
Автомобиль Легковой BELGEE X50 гос №Н579КА761	1523, 00		345,00	1178,00
Погрузчик Фронтальный с телескопической стрелой гос № РК8819 61	7408,00		801,00	6607,00
Земельный участок ((Белокалитвинский р-он) 61:04:0600017:636 16,610га	65, 00		10,01	55,00
Земельный участок (Ковылкинское с/п) 61:38:0600007:910 ПЛ.12,464га	981,00	967,00	13,00	
Земельный участок (Михайловское с/п) 61:38:0600006:1360 пл.30,7998га.	125,00		22,00	103,00
Земельный участок (Тацинский р-он) 61:38:0600006:218 0,3995га	148,00		7,00	141,00
Земельный участок(Михайловское с/п) 63:38:0600006:1410 пл.1,037г	5,00	5,00	0,07	
Земельный участок(михайловское с/п) 61:38:0600006:1411 пл.11.986	46,00	45,00	0,66	
Итого	16116,00	1017,00	2225,00	12873,00

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
Земельные участки Администрация Тацинского района	02.11.2030	10,5	10,5	125	354
Земельные участки Администрация Тацинского района	18.06.2059	10,5	10,5	15	17
Земельный участок Администрация Краснодонского Сельского Поселения	14.07.2031	10,5	10,5	7	6
Погрузчик Фронтальный с телескопической стрелой гос № РК8819 61	03.02.2027	27,33	27,33	876	730
Микроавтобус УАЗ СГР гос № У865НМ761	21.03.2027	30,13	30,13	152	83
Автомобиль LADA NIVA гос№ Н529КА761	08.04.2027	30,77	30,77	152	85
Автомобиль LADA NIVA гос№ Н507КА761	25.03.2027	30,51	30,51	151	84
Автомобиль Легковой BELGEE X50 гос №Н579КА761	25.04.2027	26,90	26,90	215	166
Автомобиль Самосвал 68901Е гос№ Т024ЕМ761	15.03.2024	10,45		1	
Опрыскиватель ОЛС-1,0(Барс) (2 шт)	05.02.2024	10,52		1	
Разбрасыватель минеральных удобрений РЦД-1,0 (2 шт)	05.02.2024	10,57		1	

Трактор Магнум	15.03.2024	10,60		8	
Погрузчик Бобкат	03.03.2024	10,59		2	
Микроавтобус ГАЗ-А65Р22 гос.№Е809ВО761	03.11.2024	10,69		13	
Автомобиль ГАЗ-221717 гос.№761 Е820ВО Соболев	09.11.2024	10,64		8	
Культиватор HORSCH TIGER MT (3 шт)	08.07.2024	10,88		24	
Автоцистерна НЕФАЗ 66052- 50 № Е318ВМ761	20.03.2024	10,64		4	
Прицеп-самосвал 3524-15 (2 шт)	06.04.2024	10,62		1	
Автомобиль Самосвал 68901Е гос№ Х985ЕМ761 (3 шт)	25.02.2024	10,45		3	
Погрузчик Maniscopic Manitou MLT-X 735 T LSU №61ОХ4831	10.05.2024	10,52		4	
Борона зубовая БЗ-21Т	13.04.2024	10,48		1	
Итого		-	-	1764	1525

2. Временные разницы за 2025, 2024 и 2023 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			
Убытки прошлых лет	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	14	10	55
Внеоборотные активы	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-
Основные средства	27	67	68
Материалы	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего			
Курсовые разницы	-	-	-
Основные средства	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-
Прочие	-	-	-

3. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уступка прав требования по земельным участкам	10067	2752	3161
Итого	10067	2752	3161

4. Запасы

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.	445763	1232559	(1002370)		675952
	за 2024 г.	673266	1176219	(1403722)		445763
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	219317	384399	(403699)		200017
	за 2024 г.	210205	355779	(346667)		219317
Готовая продукция	за 2025 г.	1002	585959	(391288)		195673
	за 2024 г.	232605	561905	(793508)		1002
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	1055	(1033)		22
	за 2024 г.	1109	1187	(2296)	-	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	225444	261146	(206350)		280240
	за 2024 г.	229347	257348	(261251)		225444
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.					
	за 2024 г.					

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 в связи с отсутствием необходим

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	1072	239	155659
Расчёты с бюджетом:	538	37944	13012
<i>в том числе: НДС к возмещению из бюджета</i>		37495	12772
Авансы выданные	44740	69957	64174
Прочие дебиторы	1127	1823	2767
Итого	47477	109963	235612

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

6. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы полученные (с НДС)	18623	34	312
Поставщики и подрядчики	11231	13592	13638
Расчёты с бюджетом:	27287	1465	711

НДС	24967	-	-
Прочие налоги и сборы	2320	1465	711
Расчёты по социальному страхованию	2251	2008	3966
Расчёты по оплате труда	4499	3577	2787
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	644	12	2849
Итого	64536	20688	24264

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	575	374	279
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	11200		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	11775	374	279

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		
Возмещение налога на добавленную стоимость свернуто	107339	48265
Итого (строка 4119)	107339	48265
Прочие платежи по текущей деятельности		
Налог на добавленную стоимость свернуто	43858	17225
Материальная помощь	761	398
Услуги банка (РКО, валютный контроль)	3516	3057
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	5074	42516
Штрафы	5	-
Итого (строка 4129)	53214	63196
Возврат займа	-	120
Итого (строка 4219)	-	120
Итого (строка 4229)	-	-
Прочие поступления по финансовой деятельности		
Итого (строка 4319)	-	-
Прочие платежи по финансовой деятельности		
Комиссия за не выборку кредита	-	-
Комиссия за обслуживание кредитов	-	-
Итого (строка 4329)	-	-

8. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов АО «Грейнрус». Уставный капитал на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 оплачен полностью.

На 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 Уставный капитал Общества составляет 533019 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	143397	50280	54673	-	139004
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	7609	7609	-	-
Займы	-	-	-	-	-
<i>В т.ч. % по займам</i>	-	-	-	-	-
Итого	143397	50280	54673	-	139004

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	На 31.12.2024
Кредиты	-	151001	7604	143397
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	1722	1722	-
Займы	-	-	-	-
<i>В т.ч. % по займам</i>	-	-	-	-
Итого		151001	7604	143397

Ставка по долгосрочным кредитам, займам в 2025 году составляла от 5,0%

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов до 17.10.2029.

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	11200	414342	218995		206547
<i>В т.ч. % по кредитам</i>		18994	18994		
Займы	393340	711383	687230		417493
<i>В т.ч. % по займам</i>					
Итого	404540	1125725	906224		624040

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	На 31.12.2024
Кредиты	205392	273369	467561	11200
В т.ч. % по кредитам		4248	4248	
Займы	475495	745274	827429	393340
В т.ч. % по займам	-	-	-	-
Итого	680887	1018643	1294990	404540

Ставка по краткосрочным кредитам, займам в 2025 году составляла от 5,5% до 8,3%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 21.02.2025 до 01.07.2025.

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.	8908	18935	11826	16017
	за 2024 г.	6181	16851	14124	8908
в том числе:	за 2025 г.	7426	15713	9819	13320
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	4776	14233	11583	7426
Резерв под годовой бонус	за 2025 г.	1482	3223	2008	2697
	за 2024 г.	1405	2618	2541	1482

Условные обязательства

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные - всего	2556059	1400000	2540000
в том числе:		1400000	
Поручительства по кредитам	2556059		2540000
Выданные - всего	509463	1840000	2066000
в том числе:			
Поручительства по кредитам	509463	1840000	2066000

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

11. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательства по лизинговым платежам	2011	6279	2910
Обязательства по арендным платежам	64	1411	-
Итого	2074	7690	2910

Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательства по лизинговым платежам	403	-	-
Обязательства по арендным платежам	253	-	-
Итого	656	-	-

12. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продажи готовой продукции	415885	863816
в том числе		
Подсолнечник	406876	231813
Пшеница	7698	142489
Солома	731	1746
Ячмень	373	467896
Однолетние травы	194	6
Рапс	13	11062
Горох	-	3300
Зерноотходы	-	4474
Лен	-	1030
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	9151	2247
в том числе		
Товары с/х	977	935
Услуги комбайнирования	1903	-
Аренда	6271	1312
Итого	425036	866063

13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость готовой продукции	(391337)	(793340)
в том числе		
Подсолнечник	(374751)	(157949)
Пшеница	(13137)	(174818)
Солома	(2715)	(2310)
Ячмень	(379)	(426195)
Однолетние травы	(177)	(13)
Рапс	(178)	(24924)
Горох	-	(2166)
Зерноотходы	-	(4549)
Лен	-	(416)
Стоимость товаров, работ и услуг	(5087)	(1156)
в том числе		
Товары с/х	(978)	(935)
Аренда	(4109)	(221)
Итого	(396424)	(794496)

Управленческие и коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация имущества	8057	8286
Аренда имущества	69	1
Водоснабжение и водоотведение	3	2
Газоснабжение	113	16
Запчасти	300	320
Расходы на оплату труда	34598	27222
Канцтовары	213	69
Командировочные	106	191
Масла, прочий ГСМ	74	29
Мебель	8	
Налоги (имущество, транспортный)	948	1097
Нефтепродукты	555	584
Оргтехника	62	
Спецодежда	205	167
Отчисления на социальное страхование	7771	5718
Услуги инфраструктуры, информационные	89	517
Услуги консультационные, аудиторские	19966	19601
Услуги по обучению	57	21
Услуги по ремонту зданий, сооружений, техники	589	1234
Услуги по страхованию	306	99
Услуги связи	966	736
Хоз.расходы	36	171
Электроэнергия	15	9
Прочие	332	320
Итого	75438	66410
Расходы на оплату труда	100	732
Нефтепродукты	58	113
Отчисления на социальное страхование	23	25
Агентские услуги		5459
Услуги хранения		46591
Нормативная убыль при транспортировке	6	357
Сертификация		8
Итого	187	53285

14. Состав доходов и расходов

Доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Возмещение по страховому случаю		2204
Выбытие объектов аренды	12	
Приход металлолома	508	1194
Излишки при инвентаризации	1494	18424
Проценты по депозитам	2932	4053
Корректировка стоимости ОС	16656	
Прочие доходы	281	225
Реализация материалов	69	440

Реализация ОС	454	1148
Восстановление резерва отпусков	3529	983
Списание дебиторской задолженности		312
Итого	25935	28983

Расходы

тыс. руб.

Наименование показателя		
Амортизация имущества	2677	979
Гибель посевов		41317
Госпошлина	329	594
Недостача при инвентаризации	-	-
Услуги кредитных организаций	3516	3057
Проценты по аренде	37	148
Проценты по лизингу	1111	1611
Проценты по кредитам	26603	5970
Реализация ОС	-	-
Реализация материалов	-	-
Списание кредиторской з-ти		380
Налоги (имущество, транспортный)	206	116
Резерв по сомнительным долгам	549	
Прочие расходы	671	523
Итого	35699	54695

Согласно п.28 ФБУ №4/2023 «Бухгалтерская(финансовая)» однотипные доходы и расходы за 2025 и 2024 показаны свернуто по статьям:

- излишки и доходы при инвентаризации
- реализация материалов
- реализация ОС

В Бухгалтерской отчетности за 2024г. в «Отчете о финансовых результатах» однотипные расходы по стр. 2340 Прочие доходы и по стр. 2350 показаны развернуто

Доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год
Излишки при инвентаризации	19767
Реализация материалов	3039
Реализация ОС	2265
Итого	25071

Расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	
Недостача при инвентаризации	1343
Реализация материалов	2599
Реализация ОС	1117
Итого	5059

15. Налог на прибыль

тыс. руб.

п/н	Наименование показателя	Строка ОФР	2025 год	2024 год
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль			
2	Постоянный налоговый доход (ПНД)			
3	Постоянный налоговый расход (ПНР)			
4	Налог на прибыль	2410	2013227	1754585
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)			
6	Ставка по налогу на прибыль на отчетную дату (31.12.2024)			
7	Ставка налога на прибыль с 01.01.2025			
8	(Текущий налог на прибыль за отчетный год)	2411	2017220	1759043
9	Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО по ставке 20%, в том числе	2412	3993	4458
9.1	<i>Изменение отложенных налоговых активов за период, увеличение ОНА/ (уменьшение ОНА)</i>			
9.2	<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период, (увеличение ОНО)/ уменьшение ОНО</i>			

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

16. Связанные стороны

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

Акционеры АО «Грейнрус»

п/н	Акционеры-физические лица	Место жительства	Количество ЦБ
1	Чернов Владислав Викторович ИНН 771408981732	Гражданин РФ	53 985 (53,985%)
2	Белинченко Евгений Анатольевич ИНН 773407553738	Гражданин РФ	34 515 (34,515%)
3	Мирюк Сергей Сергеевич	Гражданин РФ	11 5010 (11,500%)

Конечные бенефициары Общества:

Чернов Владислав Викторович, ИНН 771408981732

Белинченко Евгений Анатольевич, ИНН 773407553738

Другие связанные стороны: Общества, входящие в группу Грейнрус (общий контроль со стороны АО «Грейнрус»), с которыми Общество осуществляло операции: ООО «Грейнрус», ООО «Грейнрус Агро», ООО «Грейнрус Трейд», ООО «Грейнрус Хмель», ООО «Грейнрус- Курский Солод», АО «РККЗ». Акционеры АО «Грейнрус»: Белинченко Е.А. (лицо владеет долей в размере 35% уставного капитала АО «Грейнрус»), Мирюк С.С. (лицо владеет долей в размере 11% уставного капитала АО «Грейнрус»).

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным, 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
Основное общество		
АО «Грейнрус» (аренда)	515	257
Итого	515	257
Другие связанные стороны		
ООО «Грейнрус Агро» (товары, семена)	5052	6579
ООО «Грейнрус Агро» (аренда)	5098	162
ООО «Грейнрус Агро» (услуги комбайнирования)	2284	
ООО «Грейнрус Агро» (продажа ОС)		1618
ООО «Грейнрус» (товар, ячмень)		208890
ООО «Грейнрус Хмель» (аренда)	1299	
ООО «Грейнрус Трейд» (агентский договор)		567801
Итого	13733	785050

Закупки у связанных сторон (с НДС)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 год	2024 год
Основное общество		
АО «Грейнрус» (услуги)	23652	23207
Итого	23652	23207
Другие связанные стороны		
ООО «Грейнрус Агро» (аренда)	15727	19748
ООО «Грейнрус Агро» (товары, семена)	32055	34191
ООО «Грейнрус Агро» (приобретение ОС)	212	
ООО «Грейнрус Агро» (услуг перевозки)		1630
ООО «Грейнрус Трейд» (агентское вознаграждение)		4484
ООО «Грейнрус Трейд» (товары СЗР)	82119	90785
Итого	130113	150838

Займы, выданные связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам в 2025 году 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				
АО «Грейнрус»	-	650493	233000	417493
в том числе %	-	-	-	-
ООО «Грейнрус Агро»	393340	60890	454230	-

в том числе %	-	-	-	-
Итого	393340	711383	687230	417493

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	На 31.12.2024
Другие связанные стороны				
ООО «Грейнрус Агро»	475495	745274	827429	393340
в том числе %	-	-	-	-
Итого	475495	745274	827429	393340

Займам в 2024 и 2025 году беспроцентные.

Срок погашения краткосрочного 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»	348	412	4360
Итого	348	412	4360
Другие связанные стороны			
ООО «Грейнрус»	-	-	-
ООО «Грейнрус Агро»	2582	-	1614
ООО «Грейнрус Трейд»	37867	-	207505
ООО «Грейнрус Хмель»	1299	-	-
Итого	41748	-	209119
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
АО «Грейнрус»	-	-	-
Итого	-	-	-
Другие связанные стороны			
ООО «Грейнрус»	-	-	-
ООО «Грейнрус Агро»	9037	-	2852
ООО «Грейнрус Трейд»	-	11608	25
Итого	9037	11608	2877

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами.

Дивиденды

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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	8593
в том числе НДФЛ	1338
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1541
в том числе травматизм	180

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.

Основным управленческим персоналом Общества является Директор и главный бухгалтер.

Платежи и поступления от основного общества, других связанных сторон (без НДС)

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций, поступления	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций, поступления	12796	240274
Основное общество	514	257
Другие связанные стороны	12282	940017
Денежные потоки от текущих операций, платежи	196421	115526
Основное общество	23652	27567
Другие связанные стороны	172769	87400
Денежные потоки от инвестиционных операций, платежи	212	744
Основное общество	-	-
Другие связанные стороны	212	744
Денежные потоки от финансовых операций, поступления	257153	745274
Основное общество	196263	
Другие связанные стороны	60890	745274
Денежные потоки от финансовых операций, платежи	233000	827429
Основное общество	233000	-
Другие связанные стороны	-	827429

17. 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.

18. События после отчетной даты

После отчетной даты полностью погашены кредиты на сумму 200 000 тыс. руб., а также частично займы на сумму 20 000 тыс. руб.

19. 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.

Директор

Гусаров Д.В.