

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГРЭЙНПРОМ» (далее «Общество») за 2025 год.

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

Адрес местонахождения: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, помещ. 19/67.

ИНН: 7703434710

КПП: 770301001

ОКПО: 19809709

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

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

1. Антонов Максим Андреевич:

ИНН: 772706037698

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

2. АО "ТРЕЙДСАН ХОЛДИНГ":

ИНН 3662215645

ОГРН 1153668053186

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является:

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года составила 4 сотрудника и 4 сотрудника, соответственно.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Антонов Максим Андреевич

Должность: Генеральный директор

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ЮСИЭМЭС Групп» по договору возмездного оказания услуг № ВР01САССРАН/20210331 от 31 марта 2021 года. Учет заработной платы ведется организацией ООО «ЮСИЭМЭС Групп» в соответствии с тем же договором. Ведение бухгалтерского учета и учета заработной платы осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №24-УП от 01 января 2025 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества не превышают ее оборотные активы.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств в течение года не проводилась в виду отсутствия таковых до июля 2023, планируется к проведению в будущем периоде.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

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

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов (далее - «МПЗ»).

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

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

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

Переоценка объектов основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

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

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, а арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, по стоимости, указанной в справке арендодателя или по кадастровой стоимости.

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 (утв. приказом Минфина от 30.05.22 № 86н). Активы имеющие признаки НМА стоимостью менее 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов будущих периодов.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав. В отчетности такие активы отражаются в прочих оборотных активах.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Порядок перехода на ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств и НМА не проводится.

2.8. Учет материально-производственных запасов

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

Учет материально-производственных запасов осуществляется количественно-суммовым методом.

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

2.9. Учет товаров

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

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

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.11. Учет доходов

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

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

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

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

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

К прочим доходам Общества относятся:

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

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

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

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее

к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

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

Общество признает расходы в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

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

К прочим расходам относятся:

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

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

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

Управленческие (общехозяйственные) расходы

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

Общество включает в состав управленческих расходов следующие виды расходов:

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

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

Расходы по закупке

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

К расходам по закупке относятся:

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

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

Расходы по продаже

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

К расходам по продаже относятся:

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

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

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался оценочный резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия у Общества сомнительных долгов.

2.15. Учет расходов будущих периодов

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

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно, исходя из сроков, установленных в иных типах договоров.

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

2.16. Учет авансов, полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность

отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

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

2.17. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Офисное оборудование	266		-	266
Здания	40 000		-	40 000
Итого	40 266			40 266

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации	132	70	17
Офисное оборудование			
Здания	3 213	1 884	554
	3 345	1 954	571

Прочие внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	13
Итого	-	-	13

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	54 861	69 842	28 706
Издержки обращения на остаток товаров			
Итого	54 861	69 842	28 706

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	131 924	206 898	15 926
Расчеты по налогам, взносам и сборам		71 142	77 261
Расчеты по авансам выданным	788	1 520	454
Прочие	156	397	29
Итого	132 869	279 957	93 670

Сумма дебиторской задолженности указана без учета резерва по сомнительным долгам, т.к. данный резерв по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался ввиду отсутствия у Общества сомнительной задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025	2024	2023
Текущие счета в банках	74	1 112	104 210
Денежные эквиваленты			27 067
Итого	74	1 112	131 277

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены остатком денежных средств на корпоративной карте.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025	2024	2023
Расходы будущих периодов со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	48	16	3
Итого	48	16	3

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура долей учредителей Общества в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены ниже.

Участники	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря			
	2025		2024 года	
	Доля, %		Доля, %	
Антонов Максим Андреевич	51	1 530	50	1500
Ди Карло Аурелио Маттео			50	1500
АО "ТРЕЙДСАН ХОЛДИНГ"	49	1 470		
Итого	100	3 000	100	3 000

В 2025 году выплата дивидендов не производилась.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 году у Общества имеются непогашенные займы и кредиты.

В 2024 году Общество заключило договор займа с ИП Антонов М. А. (ОГРНИП 322774600403505) о привлечении дополнительного финансирования в размере 20 000 000 руб. по ставке 12% годовых со сроком погашения в 2025 году. Договор процентного займа №05-07/2022Ф от 05.07.2022 г.

Также заключен договор займа с ИП Юденков Д. М. (ОГРНИП 317366800103451) о привлечении дополнительного финансирования в размере 25 500 000 руб. по ставке 32% годовых со сроком погашения в 2025 году. Договор процентного займа №3006/ПЗ/2022 от 30.06.2022 г.

Также Общество заключало с ООО "ГРЭЙНПРОМ МЕНЕДЖМЕНТ" договор процентного займа №0106_ПЗ_ от 01.06.2023 для привлечения дополнительного финансирования в размере 5 500 000 руб. по ставке 32% годовых со сроком погашения в 31.12.2025 г.

Также заключен договор займа ООО УК "ТИ ЭС СИ ТИ МЕНЕДЖМЕНТ" о привлечении дополнительного финансирования в размере 70 000 000 руб. по ставке 22% годовых со сроком погашения в 2025 году. Договор процентного займа № 2312/3 от 23.12.2024 г.

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена ниже.

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2023 года	2022 года
Займы	31 000	108 000	45 500
Проценты	166	307	5 501
Итого	31 166	108 307	51 001

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	57 785	14 645	7 744
Задолженность по налогам и сборам	185	757	197
Задолженность перед персоналом организации	-	-	7
Итого	57 970	15 402	7 948

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	590	590
Увеличение оценочных обязательств	360	360
Использование оценочных обязательств	(259)	(259)
Баланс на 31 декабря 2024 года	689	689
Увеличение оценочных обязательств	629	629

Использование оценочных обязательств	(336)	(336)
Баланс на 31 декабря 2025 года	982	982

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Выручка		
Реализация продукции зерновых и зернобобовых культур	504 627	823 097
Услуги по аренде	34	
Итого	504 661	823 097

В 2025 году Общество реализовало 80% объема товаров на экспорт в страны дальнего зарубежья.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость продаж		
стоимость реализованных покупных товаров	446 368	419 011
транспортные расходы	7 642	54 625
расходы на отгрузку		43
расходы на исследования (экспертизы)	25	21 935
аренда склада	4 565	4 200
сюрвейерские услуги	1 722	3 660
расходы на хранение		
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	296	465
услуги декларирования товаров		
Расходы на оформление документов	5	
Итого себестоимость продаж	460 623	503 939
Коммерческие расходы		
Расходы на таможенное оформление	6 296	92 595
транспортные расходы	46 276	156 706
прочие расходы	492	1 330
расходы на отгрузку	15 430	21 650
расходы на вознаграждения агентам (экспедиторам)	1 350	284
расходы на исследования (экспертизы)	2 070	671

аренда склада	900	
Расходы на оформление документов	1 351	
Услуги декларирования товаров	100	113
Обязательное и добровольное страхование имущества	2 365	3 779
Расходы на отпуск зерна	131	
Расходы на фумигацию	866	
Расходы на хранение	1 476	
Сюрвейерские услуги	1 217	
Итого коммерческих расходов	80 320	277 128
Управленческие расходы		
оплата труда		
	7 139	5 401
консультационные услуги	2 885	2 526
страховые взносы	1 410	977
		11
обязательное и добровольное страхование имущества	15	
расходы на обслуживание офиса	890	1 044
информационные и юридические услуги	19 008	7 054
расходы на программные обеспечения (лицензии)	61	29
командировочные расходы	774	729
Почтовые расходы	30	27
расходы на конференции и проведение мероприятий	555	94
амортизация	1 391	1 383
Охрана труда		20
Оплата больничного	4	10
Услуги по доставке	33	8
Услуги связи	167	155
Прочие расходы	282	220
Имущественные налоги	381	381
Канцтовары	44	54
Малоценное оборудование и запасы	-	209
Нотариальные расходы	82	
Аренда парковочного места	446	405
Итого управленческих расходов	35 597	20 737
Итого	576 540	801 804

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы		
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	185 801	619 111
курсовые разницы	127 148	150 227
проценты к получению	1 312	13 439

отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
оприходование излишков, выявленных при перевозке товара		
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году по несущественным доходам		
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	79	784
доходы, связанные с реализацией прочего имущества		
доходы, связанные с реализацией основных средств		
прочие внереализационные доходы	9	63
Итого	314 349	783 624

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы		
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	195 388	628 576
курсовые разницы	138 531	137 544
проценты к уплате по договору займа	9 771	9 002
расходы на услуги банков	1 262	882
прочие внереализационные расходы		22
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	1 095	210
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по несущественным расходам		
расходы, связанные с реализацией основных средств		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Списание выделенного НДС на прочие расходы	56	16
Итого	346 103	776 252

17. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	(103 633)	28 665
Условный расход по налогу на прибыль		
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		538
Итого		538
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов		
Итого		
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
Итого		
Условный доход по налогу на прибыль		
по убыткам текущего периода		(5 733)
Итого		(5 733)

Итого отложенный налог на прибыль	25 729	(6 271)
Итого текущий налог на прибыль		5 184
Налог на прибыль	25 729	1 088

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся финансовые операции, а именно – получение займов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество и Основной управленческий персонал					
1.	Антонов Максим Андреевич	г. Москва	Лицо имеет 51% общего количества голосов Общества. Лицо является генеральным директором Общества.	51%	–
Другие связанные стороны					
2.	АО "ТРЕЙДСАН ХОЛДИНГ"	394053, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ВОРОНЕЖ, Г ВОРОНЕЖ, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 130, ПОМЕЩ. 7, ОФИС 502, КОМ.2	Компания АО "ТРЕЙДСАН ХОЛДИНГ" имеет 49% общего количества голосов Общества.	49%	–
3.	ООО "ГРЭЙНПРОМ МЕНЕДЖМЕНТ"	123423, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВО-МНЕВНИКИ, УЛ НАРОДНОГО ОПОЛЧЕНИЯ, Д. 15, К. 2, КВ. 111	Компания ООО "ГРЭЙНПРОМ МЕНЕДЖМЕНТ" принадлежит Антонову Максиму Андреевичу (100% общего количества голосов).	–	–
4.	ИП Антонов Максим Андреевич	г. Москва	ИП Антонов Максим Андреевич принадлежит Антонову Максиму Андреевичу (100% общего количества голосов).	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
- другие связанные стороны				Согласно договору	Денежная
ООО "ГРЭЙНПРОМ МЕНЕДЖМЕНТ"	5 500	5 500	5 500	Согласно договору	Денежная
ИП Антонов Максим Андреевич	10 000	10 000	20 000	Согласно договору	Денежная

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

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу за 2025 год, составила 1 239 тыс. рублей.

Виды вознаграждений представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Вид вознаграждения		
Оплата труда	1 239	1 238
Страховые взносы, начисленные на вознаграждения	295	225
Ежегодный оплачиваемый отпуск		
Премия	34	14
Итого	1 568	1 447

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря	
	2025 года	2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Валюта	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2025 года	2024 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(11 383)	12 683
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Итого	(11 383)	12 683

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

20.1. Операционная среда

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

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

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

20.2 Правовые риски

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

20.3 Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2025 года составил 5,59 % против 9,52 % в 2024 году. В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2024 года показатель инфляции планируется на уровне выше 1,5 %. Таким образом, в 2025 году инфляционный риск может повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

20.4 Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

20.5 Валютный риск

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

20.6 Кредитный риск

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

20.7 Процентный риск

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

20.8 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

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

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не планирует существенных изменений в деятельности организации.

22. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

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

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

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