

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» за 2025 г.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Краткая характеристика структуры Компании

Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ЛУИС ДРЕЙФУС ВОСТОК» (далее Общество) создано на основании решения учредителя от 12 июня 1998 года.

Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ЛУИС ДРЕЙФУС ВОСТОК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 11 августа 1998 года, регистрационный номер №. 074.159. Перерегистрация Общества произведена 18 июля 2002 года Межрайонной инспекцией МНС №39 по городу Москве, регистрационный номер № 1027739004260.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Компании регулируются Уставом Компании, Утвержденным Решением единственного участника в новой редакции 24 ноября 2004 года и изменениями к Уставу от 30 декабря 2005 года.

Полное официальное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Компания Луис Дрейфус Восток» (на русском языке);

«Company Louis Dreyfus Vostok» Limited Liability Company (на английском языке);

Сокращенное наименование Общества - ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» (на русском языке);

«Company Louis Dreyfus Vostok» LLC (на английском языке);

Юридический и почтовый адрес: РФ, 125009, г. Москва, ул. Тверская, д.12, стр. 1.

Телефоны: + 7(495) 363 60 00;

Факс: 363 60 01

ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» зарегистрировано в ИФНС №10 по Центральному административному округу г. Москвы.

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7710289975/771001001

Код предприятия:

ОКПО - 49337975

Код организационно-правовой формы:

ОКОПФ - 65

Коды основных видов деятельности:

ОКВЭД-46.21.1

Среднегодовая численность работников Общества за 2025 год составила – 2 работника.

1.2. Деятельность Компании

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля зерном.

В отчетном году Общество занималось урегулированием взаимоотношений с бывшими клиентами и не осуществляло

коммерческой деятельности – торговлю зерном.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляет ликвидатор в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

Генеральный директор Общества: с 25 декабря 2019 года по 5 августа 2025 года – Пауло Гладчук.

Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Компания Луис Дрейфус Восток» от 06.08.2025 было принято решение о ликвидации Общества. Ликвидатор Компании с 06.08.2025 – Зыков Антон Александрович.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества нет открытых филиалов.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,
- другими нормативными документами, методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности. В пункте 6.3 «Прекращение деятельности Общества» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о причинах невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества.

2.3 Учет основных средств и нематериальных активов

2.3.1 Учет основных средств

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе материально-производственных запасов и относится к расходам того периода, в котором они понесены.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам основных средств и группам:

- компьютерное оборудование;
- офисная техника;
- транспортные средства;
- здание и сооружение;
- прочее.

Первоначальная стоимость определяется по общей сумме капитальных вложений в объект. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях дооборудования.

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования определяется комиссией, назначенной руководителем, и ответственной за ввод в эксплуатацию основных средств.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию (приобретение, сооружение, изготовление) требует: во-первых, 6 мес. и более, а во-вторых, расходов более 25 млн. руб. В связи с этим к инвестиционным активам относят объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, НМА и других внеоборотных активов.

Согласно п. 7 ПБУ 15/2008 проценты по заемным средствам могут признаваться в составе вложений во внеоборотные активы, если актив является инвестиционным, затраты по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива до его постановки на учет. При этом необходимо учесть еще одно законодательное требование. Данные расходы могут быть признаны в составе внеоборотных активов при выполнении следующих условий:

- затраты на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива впоследствии будут отражены в бухгалтерском учете;
- связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива расходы по займам и кредитам также подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива уже более 6 мес.

2.3.2 Учет нематериальных активов

Учет НМЛ на предприятии осуществляется в соответствии с ФОБУ 14/2022.

Организация не признаёт в составе НМЛ активы, удовлетворяющие признакам НМЛ с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМЛ в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам Пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляются на счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМЛ, в эксплуатации рабочего плана счетов».

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает НМЛ по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений.

Организация начисляет амортизацию с даты признания в БУ НМЛ по дате его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации. Амортизация автоматически прекращается с момента списания НМЛ в БУ. Амортизация НМЛ начисляется ежемесячно. Накопленная амортизация отражается на счете 05-1.

Амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом Применения ФСБУ 14/ 2022 без пересчета сравнительных показателей.

2.4 Запасы

Учет производственных запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019.

Согласно пункту 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы.

Необходимые условия для признания запасов в бухгалтерском учете:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (ранее - стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке в соответствии с правилами ФСБУ 5/2019. Порядок перехода на ФСБУ 5/2019 определен как перспективный.

Учет приобретения материальных ценностей производится без использования сч.15 «Заготовка и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Затраты организации, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик) ежемесячно подлежат автоматическому распределению в системе Navision, пропорционально сумме товаров, числящихся как остаток на определенном складе на конец месяца.

На отчетную дату запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продаж (п.28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются с учетом курсовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Курсовые разницы, возникающие после принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету, отражаются в составе внереализационных расходов (доходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Фактическая себестоимость запасов (зерновых культур) и сахара при списании в реализацию и выбытии определяется по методу ФИФО.

2.5 Расходы будущих периодов

Затраты квалифицируются в качестве активов, признаваемых в особом порядке, при одновременном выполнении следующих условий:

- В результате произведенных затрат организация получает контроль над определенным активом. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем;
- На момент составления отчетности у другой стороны отсутствуют обязательства перед Компанией, связанные с осуществлением данных затрат;
- Произведенные затраты определенно относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчетности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Активы, признаваемые в особом порядке, учитываются обособленно на счете 97. Учет ведется по видам активов. В качестве активов, признаваемых в особом порядке, отражается сумма страховой премии, уплаченной при заключении договоров страхования (в том числе при добровольном медицинском страховании сотрудников, добровольном и обязательном страховании профессионального риска);

Списание активов, признаваемых в особом порядке, производится одновременно или в течение периода, к которому они относятся.

Срок списания объекта данного вида активов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, если срок действия прав не превышает срока получения экономических выгод.

На расходы принимаются технологические потери, возникающие в связи с изменениями качественных показателей зерна. Указанные расходы списываются на счет 44-952. Потери товаров, сырья и готовой продукции, произошедшие в результате естественной убыли при хранении, транспортировке, погрузке и выгрузке, отражаются на счете 94.

Стоимостная оценка потерь определяется исходя из количества, подтвержденного перевозочными либо складскими документами, и фактической покупной стоимости конкретной партии товаров, к которой относятся потери; при невозможности определить эту партию потери списываются по средней себестоимости.

Излишки сырья и товаров, выявленные при приемке и отпуске, отражаются по кредиту субсчета «Выявленные излишки» счета 91 по контрактной цене конкретной партии товара, при поставке которой выявлены излишки; при невозможности определить эту партию излишки приходятся по рыночным ценам.

2.6 Кредиты и займы

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету¹ «Учет расходов по кредитам и займам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Проценты капитализируются на стоимость основного долга.

Учет процентов по кредитам и займам

Начисление процентов по займам и кредитам производится ежемесячно. Сумма начисленных процентов отражается по дебету счета 91 «Расходы по процентам банку» и по кредиту отдельных субсчетов счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Согласно п. 7 ПБУ 15/2008 проценты по заемным средствам могут признаваться в составе вложений во внеоборотные активы, если актив является инвестиционным. Затраты по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива до его постановки на учет. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету

заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.7 Выручка

Учет выручки на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Определение финансовых результатов и распределение прибыли. Выручка от реализации товаров и услуг отражается на счете 90 «Продажи», финансовый результат от реализации определяется ежемесячно. Выручка от реализации услуг (без НДС) составила в 2024 году 1 050 тыс. руб.

Учет расходов по обычным видам деятельности на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями).

При приобретении товаров затраты по заготовке и доставке до мест хранения, до момента передачи их в продажу, включаются в состав расходов на продажу. К затратам по заготовке товаров относятся затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в цену товаров, установленную договором.

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, носящие систематический характер.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, используемых в основной деятельности, осуществляемое в виде амортизационных отчислений.

Остальные расходы признаются прочими.

2.8 Учет расходов на продажу

Коммерческие и управленческие расходы полностью включаются в себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, относящиеся к реализации товаров и готовой продукции, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Непроизводственные, административные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.9 Учет купли-продажи иностранной валюты, курсовых разниц по расчетам в иностранной валюте и условных единицах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 (с изменениями и дополнениями).

Покупка иностранной валюты за российские рубли отражается с использованием счета 57 «Переводы в пути». Возникающие в процессе покупки иностранной валюты расходы относятся на субсчет «Курсовые разницы» счета 91. Операции по продаже иностранной валюты отражаются с использованием соответствующих субсчетов «Доходы от продажи валюты», «Расходы по продаже валюты» счета 91.

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на отдельных субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». Переоценка валютных счетов и обязательств производится по курсу ЦБ на дату последнего календарного дня квартала.

Курсовые разницы, возникшие при осуществлении расчетов в рублях в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных единиц, учитываются на тех же счетах, что и операции, по которым они возникли.

В 2023 ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» перешло на бухгалтерскую информационную систему «1С: ERP, управление предприятием 2». Вся коммерческая деятельность (реализация товаров и услуг, формирование себестоимости, движение ТМЦ) отражается в программе Navision. Учётные данные переносятся из программы Navision в корпоративную программу «1С: ERP, управление предприятием 2» несколько раз в день.

2.10 Учет заработной платы

В целях соблюдения конфиденциальности информации о суммах начисленной заработной платы сотрудникам компании ООО «Компания Луис Дрейфус Восток», расчет заработной платы и решение всех связанных с этим вопросов, в том числе подготовка и сдача отчетности в налоговую инспекцию в соответствии с заключенным договором производился компанией ЗАО «БДО ЮНИКОН» до 30.09.2025 года, с 01.10.2025 года – ООО «ДРТ Консалтинг».

Выплаты управленческому персоналу производились в 2025 г. согласно трудовым договорам.

Организация формирует следующие виды оценочных обязательств:

- резерв предстоящих расходов на выплату отпускных и взносов, связанных с начислением персоналу отпускных (отчисления в ФСС, ПФ, территориальные и федеральный фонд ОМС, страхование от несчастных случаев);
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года и взносов от них.

Оценочное обязательство может быть зачтено только с тем фактическим обязательством, под которое оно было создано. При этом отражение фактического обязательства производится за счет оценочного обязательства в корреспонденции со счетами учета расчетов с контрагентами. При превышении суммы оценочного обязательства над суммой фактического, разница подлежит отнесению на прочие доходы организации. В случае недостаточности суммы

признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря подлежат анализу правильность оценки и обоснованность отражения оценочных обязательств.

Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и оцениваются на отчетную дату в сумме обязательств Организации перед контрагентами (сторонними организациями или сотрудниками), существующими в силу прошлых событий хозяйственной деятельности, исполнения которых Организация не может избежать.

2.11 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, производится на конец отчетного года, а также при возникновении обязательств, требующих проведения инвентаризации. Инвентаризация товарно-материальных запасов производится ежеквартально.

2.12 Изменения учетной политики Общества

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности Общества, действовавшим до 2025 года:

1) Бухгалтерский баланс

- отложенные налоговые активы, возникновение которых обусловлено признанием отложенных расходов по арендным обязательствам и основным средствам, и отложенные налоговые обязательства, связанные с отложенными доходами по арендным обязательствам и основным средствам, отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представляются отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);
- прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: 1) отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; 2) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

2.13 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

- 1) В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы, возникновение которых обусловлено признанием отложенных расходов по арендным обязательствам и основным средствам, и отложенные налоговые обязательства, связанные с отложенными доходами по арендным обязательствам и основным средствам, отражены свернуто.

В бухгалтерской отчетности за прошлые периоды такие активы и обязательства отражались развернуто, в связи с чем Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Детали корректировки представлены в таблице ниже.

		(тыс. руб.)		
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей на 31 декабря 2024 года				
1180	Отложенные налоговые активы	240 158	(152)	240 006
1420	Отложенные налоговые обязательства	7 651	(152)	7 499
Корректировки показателей на 31 декабря 2023 года				
1180	Отложенные налоговые активы	119 879	(142)	119 737
1420	Отложенные налоговые обязательства	5 518	(141)	5 377

- 2) В отчете о финансовых результатах величины прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2025 год в полной сумме представлена по строке 2420 «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)», так как Обществом принято решение о ликвидации, прибыль (убыток) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в указанном периоде отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КОМПАНИИ

3.1 Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Выбытие ОС	Накопленная амортизация за период	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Прочее	15 264	(11 125)	(3 254)	885
Офисное оборудование	2 797	(1 381)	(1 069)	347
Здания	113 807	(110 382)	(3 425)	0

Транспортные средства	421	(398)	(23)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	243	(100)	(143)	0
Итого	132 532	(123 386)	(7 914)	1 232

Общество в отчетном году не производило переоценки основных средств.

3.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Выбытие НМА	Накопленная амортизация за период	Остаточная стоимость на 31.12.2025
1С Предприятие и доработка	23 660	(11 888)	(11 772)	0
Комплекты ПО (неисключительные права)	1 644	(1 189)	(455)	0
Итого	25 304	(1 589)	(12 227)	0

По состоянию на 31.12.2024 года в состав Нематериальных активов входили права на использование программного обеспечения "1С:Предприятие 8.ERP Управление предприятием". Поскольку Общество прекратило использование данного программного обеспечения с 2026 года и на момент составления отчетности нет решения по дальнейшему использованию данного программного обеспечения, то его остаточная стоимость в размере 11 487 тыс. руб. для целей формирования отчетности была отражена в составе прочих оборотных активов.

3.3 Запасы

У Общества отсутствуют запасы по состоянию на 31.12.2025.

3.4 Долгосрочные активы к продаже

В соответствии с Приказом № 1 «О переводе нежилых помещений в состав долгосрочных активов к продаже» от 13 августа 2025 года с целью последующей реализации для формирования ликвидационной массы и расчетов с кредиторами Общества следующие нежилые помещения из состава основных средств были переведены в состав активов, предназначенных для продажи в ходе процедуры ликвидации Общества:

- Помещение I общей площадью 325,8 кв.м., с остаточной стоимостью 64 312 тыс.руб. (05.12.2017), расположенное по адресу: г.Москва, Тверская ул., д.12, стр.1;
- Помещение II общей площадью 175,3 кв.м., с остаточной стоимостью 8 781 тыс.руб. (31.12.2011), расположенное по адресу: г.Москва, Тверская ул., д.12, стр.1;
- Помещение III общей площадью 184,4 кв.м., с остаточной стоимостью 37 288 тыс.руб. (01.12.2017), расположенное по адресу: г.Москва, Тверская ул., д.12, стр.1.

3.5 Дебиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025	2024	2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	159 500	158 780	164 036
Расчеты с бюджетом	-	5 233	12 640

Авансы выданные	303	3 672	6 566
Резерв по сомнительной задолженности	(158 780)	(158 780)	(165 000)
Прочая дебиторская задолженность	-	978	2 082
Итого	1 023	9 883	20 324

3.6 Финансовые вложения

В феврале 2017 года ООО «компания Луис Дрейфус Восток» на основании принятом решении общим собранием участников хозяйственного общества перечислило 457 236 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Агропорт «Устье Дона». Признаков обесценения данных финансовых вложений не наблюдается.

3.7 Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года расшифровываются следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025	2024	2023
Расчетные счета	1	2 427	354 901
Итого	1	2 427	354 901

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

3.8 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), уплаченный поставщикам сырья, материалов, товаров, работ, услуг, предназначенных для поставки на экспорт или для производства экспортной продукции, учитывается отдельно на выделенных субсчетах отдельно от НДС по приобретенным сырью, материалам, товарам, работам, услугам, предназначенным для перепродажи на внутреннем рынке или для производства продукции, предназначенной для реализации на внутреннем рынке.

3.9 Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, складываются из постоянных и временных разниц.

Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется в регистрах налогового учета общества.

Постоянные разницы представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогу на прибыль. Для целей исчисления отложенных обязательств и активов была использована текущая ставка налога на прибыль юридических лиц - 25%.

Общество отразило в финансовой отчетности за 2025 год налог на прибыль-0. Отложенный налог на прибыль – 35 104 тыс. руб.

Общество отразило в финансовой отчетности за 2024 год налог на прибыль-0. Отложенный налог на прибыль – 71 644 тыс. руб.

Ниже приведена расшифровка отложенных налоговых активов на 31.12.2025:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025	2024	2023
Убытки прошлых лет	270 758	231 911	114 983
Арендные обязательства	-	1 105	4 754
Расходы будущих периодов	-	6 990	-
Итого	270 758	240 006	119 737

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025	2024	2023
Нематериальные активы	2 873	6 326	-
Основные средства	278	1 173	5 377
Итого	3 151	7 499	5 377

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в отчетности свернуто.

3.10 Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года не изменился по сравнению с 2024 и 2023 годом и составил 396 581 тыс. руб.

3.11 Заемные средства

В таблице ниже приведена расшифровка строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025	2024	2023
ООО «Русэлко»	654 527	535 630	515 630
Итого	654 527	535 630	515 630

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 223	1 898	6 295
Расчеты по оплате труда	4 882	-	-
Расчеты с бюджетом	2 808	566	129 887
Прочее	218	646	1 868
Арендные обязательства	-	4 418	18 002
Итого	13 131	7 528	156 052

4. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ КОМПАНИИ

4.1 Доходы по основной деятельности

В таблице ниже представлена расшифровка строки 2110 «Выручка»:

	31 декабря	
	2025	2024
Выручка от аренды	1 050	1 800
Реализация товаров	-	-
Соглашение по бонусу	-	-
Итого	1 050	1 800

4.2 Расходы по основной деятельности

В 2024 и 2025 году у Компании отсутствуют расходы по основной деятельности.

4.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2025	2024
Прочие	365	73 216
Итого	365	73 216

4.4 Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2025	2024
Амортизация	19 663	26 091
Расходы на оплату труда	8 638	119 588
Отчисления на социальные нужды	4 036	26 240
Расходы на содержание и ремонт офиса	5 970	17 531
Прочие	3 153	18 950
Консультационные услуги	1 409	10 842

Аренда	1 263	8 147
ДМС	50	3 717
Расходы на предоставление персонала	-	8 582
Представительские расходы	-	25
Итого	44 182	239 713

4.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025	2024
Прочие доходы	4 674	24 585
Доходы от продажи ОС	1 375	10 820
Доходы по процентам	67	11 635
Итого	6 116	47 040

4.6 Прочие расходы

Прочие расходы за 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025	2024
Процентные расходы	105 227	89 065
Расходы от выбытия ОС и НМА	11 920	5 466
Расходы от выбытия ОС и НМА	1 711	4 241
Прочие расходы	1 521	2 613
Налоги	252	69
Штрафы, пени	26	111
Комиссия банка	105 227	89 065
Итого	120 657	101 565

4.7 Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублях по курсу ЦБ на 31.12.2025: 1 доллар - 78,2267 руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Покупки в 2025 г	Продажи в 2025г	Сальдо на 31.12.25
1	2	3	4	5
ООО «Русская элеваторная компания»	Входит в группу LOUIS DREYFUS	Проценты по займу – 105 227 тыс.руб.	Услуги по договору аренды – 1 050 тыс.руб.	-104 177 тыс.руб.

Вознаграждение управленческому персоналу, в том числе генеральному директору, директору по кадрам, IT-менеджеру, коммерческому директору, финансовому директору, региональным коммерческим менеджерам-руководителям обособленных подразделений, руководителю юридического отдела, директору по логистике, включая подоходный налог, отчисления во внебюджетные фонды страхования, премии в 2025 году в ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» составило 6 517 тыс. руб., в 2024 году – 81 188 тыс. руб. Из них НДФЛ в 2025 году составил 1 063 тыс. руб., в 2024 году – 7 896 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили в 2025 году составили 1 561 тыс. руб., в 2024 году – 850 тыс. руб.

ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» на конфиденциальной основе предоставляет информацию о своих бенефициарных участниках: Akira Holding Foundation (Лихтенштейн) с долей участия 55% и Abu Dhabi Developmental Holding Company PJSC (ОАЭ) с долей участия 45%.

В соответствии с 115 ФЗ ст.7 п.1.1 (после абзаца), в случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента. 100% капитала ООО «Компания Луис Дрейфус Восток» принадлежит АО «Сангрейн Холдинг С.А.».

Участник	Доля в УК (%)	Размер вклада в имущество в тыс.руб.
Сангрейн Холдинг С.А.	100	959 581

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1.1. Условные обязательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет

дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

6.1.2 Экономическая среда в связи с текущей внешнеполитической ситуацией

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций (в т.ч. банковских), включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6.2 Прекращаемая деятельность

Руководство Компании приняло решение о ликвидации Общества 6 августа 2025 года.

6.3 Контролируемые сделки

Общество не совершало контролируемые сделки с взаимозависимыми лицами, определяемыми положениями ст. 105.14 НК РФ. Согласно ст. 105.16 НК РФ общество не предоставило уведомление о контролируемых сделках в налоговые органы.

6.4 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Ликвидатор

Зыков А.А.

31.03.2026