

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности АО «Русский Дом» за 2024 г.

Общие сведения

Акционерное общество «Русский Дом» зарегистрировано 03.01.2001 г. Предприятие входит в группу компаний «Русский Дом».

Адрес юридического лица – 305001, г.Курск, ул.Гайдара, д.26, помещение 210.

Акционером Общества является ЗАО «Русский Дом» ИНН 4631010872, уставный капитал Общества составляет 4 000 000 (Четыре миллиона) рублей. Уставный капитал разделен на 40 000 (Сорок тысяч) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая. На 01.01.2024 акции оплачены полностью.

Органами управления АО «Русский Дом» являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров и исполнительный орган - Генеральный директор.

АО «Русский Дом» занимается коммерческой деятельностью по закупке и реализации зерновых культур в Курской области и других регионах РФ; АО «Русский Дом» покупает зерно у сельхозпроизводителей Курской, Орловской, Липецкой, Воронежской, Рязанской, Брянской областей. В 2024 г. АО «Русский Дом» закупил свыше 1 157 тыс. тонн зерновых и масличных культур. Своевременно авансирует хозяйства семенами зерна высокого качества и мин.удобрений на весь сезон сельскохозяйственных работ. АО «Русский Дом» динамично развивается, участвует в реализации социальных программ Курской области. Имеет обособленные подразделения в Курской, Орловской, Липецкой, Рязанской, Белгородской областях и Республике Мордовия. С 2017 г. АО «Русский Дом» является членом зерновой Хартии.

Списочная численность сотрудников АО «Русский Дом» на 31 декабря 2024 года составила 103 человека.

При подготовке бухгалтерской (финансовой отчетности) руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов и структурных подразделений организации.

На 31.12.24 г. размер внеоборотных активов предприятия составил 626 млн. руб., в т.ч. основные средства 458 млн.руб.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций. Данный актив отражен в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При реализации ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

По состоянию на 31.12.24 года финансовые вложения АО «Русский Дом» не обременены обязательствами залога.

Запасы и денежные средства составляют 1 304 млн.руб. Размер дебиторской задолженности равен 10 351 млн.руб. Финансовые вложения (займы предоставленные) выданы на сумму 38 млн.руб.

Собственный капитал общества сформирован в размере 5 490 млн.руб. , в т.ч. 5 485 млн.руб. нераспределенная прибыль.

Объем привлеченных финансов составил 6 502 млн.руб. в т.ч.

- краткосрочные заемные средства – 2 936 млн.руб.;

- кредиторская задолженность – 3 566 млн.руб.

Стоимость активов предприятия (валюта баланса) на 31.12.24 г. составила 12 321 млн.руб.

Стоимость чистых активов предприятия на 31.12.24 составила 5 490 млн. руб.

Дополнительные сведения по финансовым показателям предприятия;

Основные направление деятельности АО «Русский Дом» - оптовая торговля зерном, а также семенами, удобрениями, средствами защиты растений.

Объем продаж за 2024 г. составил 20 891 млн.руб. (без НДС);

Прибыль до налогообложения 1 273 млн.руб.;

Прибыль полученная предприятием за 2024 год составила 981 млн.руб. На одну акцию пришлось дохода за 2024г. – 24 528 руб. 17 коп. По состоянию на 31.12.24 года акции АО «Русский Дом» не обременены обязательствами залога.

Прочие доходы составили 6 347 млн.руб. в т.ч.

Прочие расходы составили 5 743 млн.руб. в т.ч.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков.

Информация о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов:

Наименование показателя		Остаток на начало года	Погашено	Признано	Остаток на конец года
Резерв ежегодных отпусков	БУ	10 944 448.42	12 678 714,66	15 399 226,00	13 664 959.76
Итого	БУ	10 944 448.42	12 678 714,66	15 399 226,00	13 664 959.76

Сведения о связанных сторонах.

АО «РД ХОЛДИНГ» владеет 100% акций АО «Русский Дом». В отчетном периоде были совершены финансовые операции:

АО «РД ХОЛДИНГ» арендует у АО «Русский Дом» помещение на коммерческих условиях, арендная плата начисленная за 2024 г. составила 1 480 тыс.руб. оплачено 1 850 тыс.руб.

В 2024 г. АО «Русский Дом» арендовало помещение у АО «РД ХОЛДИНГ» на сумму 2 438 тыс. руб. оплачено 158 тыс.руб.

10.01.22 между АО «РД ХОЛДИНГ» и АО «Русский Дом» заключен договор займа №10/01/2022, на основании заключенного договора АО «Русский Дом» в 2024 г. перечислено процентов на сумму 479.тыс.руб.

09.01.23 между АО «РД ХОЛДИНГ» и АО «Русский Дом» заключен договор займа №3АО/РД23, на основании заключенного договора на текущий счет АО «Русский Дом» поступили денежные средства в сумме 518 млн.руб., погашено заемщиком в 2024 г. 23 млн.руб. Займ связанной стороне предоставлялся на коммерческих условиях, сумма процентов начисленных в 2024 г. составила 82,6 млн.руб.

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении финансовой отчетности, сальдо по отложенным налоговым активам и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Виды активов	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Основные средства	667 169,55	379 378,28	44 126,49	1 002 421,34
Оценочные обязательства и резервы	2 188 889,68	1 240 985,85	13 635,59	3 416 239,94
Расходы будущих периодов	29 082 458,69	117 171 366,26	491 303,94	145 762 521,01
Итого	31 938 517,92	118 791 730,39	549 066,02	150 181 182,29

Виды обязательств	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Доходы будущих периодов	14 898 160,65	6 284 003,98	299 593 434,41	308 207 591,08
Основные средства	2 654 005,50	900 081,53	5 620 386,76	7 374 310,73
Итого	17 552 166,15	7 184 085,51	305 213 821,17	315 581 901,81

Процедуры правового характера.

На 31.12.24 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом по 11 искам на сумму 89 669 тыс.руб.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

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

Сведения, относящиеся к учетной политике организации:

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «Русский Дом» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 43 от 30.12.21 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Изменения и дополнения Учетной политики на 2025 год предполагаются с учетом вступления в силу 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вступления в силу с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Транспортные расходы по доставке товаров".

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные АО «Русский Дом» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Аренда

При получении имущества в аренду организация 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.
- 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.

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 организация 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.

Учет при передаче имущества в аренду:

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

У организации отсутствуют долгосрочная аренда и финансовая аренда, а так же субаренда которая может быть переквалифицирована в финансовую.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Русский Дом» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался. Дебиторская задолженность обеспечена залогами.

Займы и кредиты

В отчетности АО «Русский Дом» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на

отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Налоги и налогообложение:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «Русский Дом» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Русский Дом» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Применяемая ставка налога на прибыль 20 %.

Признание доходов

Доходы АО «Русский Дом» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается по методу начисления. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

Не имеются отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, исходя из которых сформирована учетная политика.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Риск ликвидности

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а так же за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива. В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. Приказом Минэкономразвития РФ от 21.06.2006 №104), предприятие относится к наиболее платежеспособной 1-ой группе – платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Выручка в 2024 г. увеличилась в сравнении с 2023 г. на 3,5%. Руководством предприятия разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность АО «Русский Дом». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В 2024 г. завершено строительство нового, современного Логистического центра в п.Черемисиново Курской области. На территории данного Логистического центра оказываются комплексные услуги по приемке, хранению и отгрузке сухих и жидких удобрений. Суммарная мощность единовременного хранения сухих удобрений составляет 13 тыс. тонн, жидких удобрений 1500 м3.

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывной деятельности организации не выявлены.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, так же не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

События после отчетной даты 31.12.24., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Русский Дом», отсутствуют.

Генеральный директор

Морозов В.А.

Главный бухгалтер

Воробьева Л.В.

