

Акционерное общество
«РК-ГРУППА»

ИНН 5751061285

ОГРН 1175749011569

ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «РК-ГРУППА», краткое наименование АО «РК-ГРУППА» (далее - Общество) зарегистрировано 30 ноября 2017 года в Едином государственном реестре юридических лиц МРИ ФНС №9 по Орловской области за ОГРН 1175749011569, ИНН 5751061285, КПП 575101001.

Организационно-правовая форма/форма собственности – непубличное акционерное общество/ частная. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Место нахождения (юридический адрес) –

302019, город Орел, улица Веселая, строение 1, помещение 16.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Отчетный период за который составлена Бухгалтерская отчетность - 01.01.2023.-31.12.2023.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля шкурами и кожей;
- дубление и выделка кожи, выделка и крашение меха;
- производство сырых шкур и кож КРС
- прочая оптовая торговля
- оказание субдавальческих услуг по переработке сырья.

Численность сотрудников, работающих в Обществе на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99), составила: 6 человека.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 100 000 (сто тысяч) рублей, который разделен на 100 (сто) обыкновенных акций в именной бездокументарной форме номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Величина Чистых активов Общества на 31.12.23. составила - **2 336 тыс. рублей.**

Структура акционерного капитала

В соответствии со списком зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2023 акционерами Общества являются:

<i>Ф.И. О. акционера</i>	<i>Доля на 31.12.2023</i>	<i>Доля на 31.12.2022</i>
Золочевский Максим Андреевич , гражданин РФ, 12 марта 1984 года рождения, паспорт 54 03 803748, выдан Заводским РОВД г. Орла 15 февраля 2005 года, код подразделения 572-001, зарегистрированный по адресу: Орловская область, Свердловский район, деревня Хотетово, улица Новая дом 5 квартира 2	80	80
Пикулин Алексей Викторович , гражданин РФ, 24 июля 1975 года рождения, паспорт серия 46 20 №. 827688, выдан ГУ МВД России по Московской области, 20.08.2020 г. зарегистрированный по адресу: Орловская область, Орловский район, деревня Плаутино, дом 22,	20	20
ИТОГО:	100	100

В соответствии с п.8.1 Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В соответствии с п.15.1 Устава Общее руководство деятельностью осуществляет Совет директоров.

С 01.12.2017 руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом **генеральным директором Золочевским Максимом Андреевичем.**

В соответствии с п.20.1 Устава для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в Обществе избран ревизор –**Ромашов Дмитрий Андреевич.**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность «Общества» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии в 2023 году велся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ (далее - Закон N 402-ФЗ), в соответствии Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина от 31.10.00г. № 94н, с последующими изменениями и дополнениями, в соответствии с другими нормативными документами, Уставом и учетной политикой.

При определении результатов от реализации услуг, а также затрат на их осуществление использовался метод начисления вне зависимости от поступления или перечисления денежных средств. Для целей исчисления налога на прибыль также применялся метод начисления.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2023 г.
Доллары США	89,6883
Евро	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Общество в 2023 г. учитывает изменения в учете курсовых разниц, которые произошли после принятия 26 марта 2022 года Федерального закона № 67-ФЗ.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Для расчета оценочного обязательства (резерва) на оплату отпусков использовался следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определялось на дату составления отчетности- 31 декабря;
- сумма оценочного обязательства рассчитывалась исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника за 2023 год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация НМА»

Основные средства

На отчетную дату в Обществе собственные Основные средства отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, согласованной сторонами в Акте приема-передачи.

2.4. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при выполнении работ, оказания услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

Учет материальных ценностей ведется количественно-суммовым методом (на складе и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет) на основе системы непрерывного учета: отражение в учете всех операций по поступлению и движению ТМЦ на момент их совершения.

В качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, химических средств для переработки сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для дальнейшей продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи;
- используемые для управленческих и хозяйственных нужд Общества.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Выручка, прочие доходы

Выручка от реализации работ, (услуг) учитывается методом начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы

К расходам основного производства Общества, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности. Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

При составлении себестоимости кожевенной продукции Общество группирует затраты по следующим основным статьям:

- материальные затраты (закупка сырья (шкуры), химические средства);
- затраты по услугам, выполняемым сторонними организациями (доставка, переработка, сортировка, упаковка, измерение, взвешивание);
- прочие затраты.

Расходы на продажу товаров признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе расходы:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы по займам (кредитам);
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- иные затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем,

отражены в отчетности при сроке их списания: менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе Прочих оборотных активов .

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Классификация денежных потоков в зависимости от характера операций

Денежные потоки от текущих операций по оплате труда работников отражаются с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие

удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и прочее).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Общество в 2023 г. учитывает изменения в учете курсовых разниц, которые произошли после принятия 26 марта 2022 года Федерального закона № 67-ФЗ.

2.11. Расчеты с подотчетными лицами:

1. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке.

2. Денежные средства, списанные со счета организации при осуществлении работником операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными работнику под отчет.

(Основание: п. п. 1.5, 2.5 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П)

3. Денежные средства выдаются под отчет согласно распорядительному документу организации на срок, не превышающий 30 рабочих дней со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки.

(Основание: абз. 1 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

4. Утверждение авансового отчета производится в течение 1(одного) рабочего дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на утверждение.

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 7 (семи) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем утверждения авансового отчета. (Основание: абз. 2 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

1. Компания применяет правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, установленные ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина №114н от 19.11.2002 г.

2. 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, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов.

3. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в разрезе видов активов, обязательств и операций.

2.13. Бухгалтерская отчетность

1. Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.
2. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.
3. Надежной считается отчетность, если она не содержит существенных ошибок. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки компании определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенной признается ошибка, если её сумма в отношении к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет 5% и более. При применении критерия существенности учитывается аналогичный уровень существенности (5% и более) соответствующего совокупного показателя в валюте бухгалтерского баланса и/или совокупной величине доходов/расходов отчета о прибылях и убытках
4. Состав бухгалтерской отчетности определяется Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации (единица измерения - тысяча рублей).
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее на бумажном носителе генеральным директором Общества.
7. Утверждение и публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, установленных федеральными законами.
8. Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

На отчетную дату в Обществе собственные Основные средства отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, согласованной сторонами в Акте приема-передачи.

Иное использование основных средств:

Наличие и движение арендованных основных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Поступило в 2023	Выбыло в 2023	На конец периода
Всего				
В т.ч.:	1 074,95	-	-	1 074,95
-транспортные средства	800,00	-	-	800,00
- нежилое помещение (офисное помещение)	274,95	-	-	274,95

Нематериальные активы

Наличие и движение НМА:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	17	(5)	59	-	-	(11)	76	(16)
	5110	за 2022г.	-	-	17	-	-	(5)	17	(5)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	17	(5)	59	-	-	(11)	76	(16)
	5111	за 2022г.	-	-	17	-	-	(5)	17	(5)

Подробная информация о наличии и движении НМА отражена в разделе № 1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2023г. запасы составляют **28 392 тыс. руб.** Информация о наличии и движении запасов отражена в разделе №4 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Товарно-материальные ценности, находящиеся в залоге отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений организации составила **7 698 тыс. руб.** Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды отражено в разделе № 3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года размещенные депозитные вклады у Общества отсутствуют.

В составе финансовых вложений Общества отсутствуют:

- долговые ценные бумаги, по которым заемщиком не исполняются обязательства.
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.
- ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи).

3.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся

на рублевых счетах, составляют:

- **829,00 тыс. руб.** по состоянию на 31 декабря 2023;
- **29,00 тыс. руб.** по состоянию на 31 декабря 2022.

на валютных счетах:

- отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2023;
- отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2022.

в кассе:

- отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2023;
- отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2022.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет намерений привлечь дополнительные денежные средства.

Денежные потоки за **2023** год, отражены в Отчете о движении денежных средств.

Движение денежных средств по Расчетным счетам за 2023 год:

Руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51	29 306,62		113 776 799,34	112 976 844,32	829 261,64	
Вклад в Уставный Капитал				397 500,00		
Внутрихозяйственные расчеты				4 994 200,00		
Внутрихозяйственные расчеты Поступление			8 611 052,02			
Возврат заемных денежных средств (мы)				24 936 546,70		
Возврат заемных денежных средств (нам)			3 960 000,00			
Возврат от Поставщика			428 036,02			
Возврат подотчетных сумм			585,00			
Выданные заемные средства				685 000,00		
Выдача денежных средств в подотчет				335 606,12		
Выплата вознаграждения за поручительство				821 898,00		
Государственная пошлина				10 353,00		
Налоги				2 433 710,30		
Общехозяйственные расходы				1,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				75 003 146,48		
Оплата труда				1 518 223,42		
Полученные заемные средства			42 265 000,00			
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			58 512 126,30			
Проценты к уплате за пользование заемными денежными средствами				62 245,75		
Расходы на Услуги аренды				139 200,00		
Расходы на Услуги банков				444 213,55		
Таможенные платежи				1 195 000,00		
Итого	29 306,62		113 776 799,34	112 976 844,32	829 261,64	

Движение денежных средств по Валютным счетам за 2023 год:

Руб.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета							
Валюта							
Статьи движения денежных средств							
52	БУ			7 309 000,41	7 309 000,41		
АО "Банк Интеза", EUR текущ. 40702978810090002969, EUR	БУ			3 595 835,50	3 595 835,50		
	БУ			3 595 835,50	3 595 835,50		
	Вал.			42 676,72	42 676,72		
<...>	БУ			58 138,50	321,84		
	Вал.						
Перемещение внутри организации(с транз. на текущ.)	БУ			3 537 697,00			
	Вал.			42 676,72			
Продажа Валютной выручки /расход/	БУ				3 595 513,66		
	Вал.				42 676,72		
АО "Банк Интеза", EUR транз. 40702978110190002970, АО "Банк Интеза", EUR EUR	БУ			3 713 164,91	3 713 164,91		
	БУ			3 713 164,91	3 713 164,91		
	Вал.			42 676,72	42 676,72		
<...>	БУ			1 086,20	175 467,91		
	Вал.						
Перемещение внутри организации(с транз. на текущ.)	БУ				3 537 697,00		
	Вал.				42 676,72		
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	БУ			3 712 078,71			
	Вал.			42 676,72			
Итого	БУ			7 309 000,41	7 309 000,41		

Движение денежных средств по Кассе за 2023 год:

Руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50			11 121,02	11 121,02		
50.01			11 121,02	11 121,02		
Возврат подотчетных сумм			11 121,02			
Выдача денежных средств в подотчет				11 121,02		
Итого			11 121 ,02	11 121 ,02		

3.5. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2023г. дебиторская задолженность составляет **37 466 тыс. руб.**

В том числе

перечислено Поставщикам в счет будущих поставок – 16 610,00 тыс.руб.

отгружено Покупателям (постоплата) – 14 501,00 тыс. руб.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам составил 0 рублей.

По состоянию на 31.12.23. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023г. кредиторская задолженность составила **71 928 тыс. рублей**, включая:

- задолженность по краткосрочным заемным средствам **2 669,00 тыс. рублей;**

- задолженность по долгосрочным заемным средствам (кредиты банков) **50 170 тыс. рублей.**

Подробная информация о кредиторской задолженности приведена в Разделах 5.3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.23. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.23. Общество не передавало и не получало в залог какое-либо имущество.

3.7. Налоги и сборы

НДС

За отчетный год (поквартально) сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила **1 069 тыс. руб.**

На счете 19 «Налог на добавленную стоимость» по состоянию на 31.12.2023г. сальдо – **390 тыс. руб.**, начисленный НДС косвенный к уплате до 20.01.24. по товарам, ввезенным с территории Республики Беларусь в декабре 2023 г.

Налог на прибыль

Обществом по результатам 2023 года была получена прибыль, налог на прибыль составил **87 тыс. рублей.** Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль не уплачиваются.

3.8. Кредиты и займы

В отчетном периоде привлекались заемные средства.

На 31 декабря 2023г. кредиторская задолженность по долгосрочным заемным средствам составила **50 170,00 тыс. рублей**, задолженность по краткосрочным заемным средствам **2 669,00 тыс. рублей.**

Подробная информация о кредиторской задолженности по заемным средствам приведена в Разделе 5.3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

Общество в 2023 году формировало резервы на оплату отпусков в соответствии с учетной политикой на 2024 год. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности, 31 декабря;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника за предыдущий год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Краткосрочные оценочные обязательства представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	322	171	(211)		282
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков на 2022	5701	171		(171)		-
Резерв на оплату отпусков на 2023	5702	151	171	(40)		282

3.10. Выручка и себестоимость продаж, расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации работ, (услуг) учитывается методом начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период:

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год		
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль от продаж
ВСЕГО за 2022 :	46 845,00	33 001,0	13 844,00
В том числе:			
-от реализации кожевенной продукции и прочей На территории РФ (НДС20%)	40 117,00	32 910,00	7 207,00
-от реализации кожевенной продукции На экспорт (НДС 0%)	109,00	91,00	18,00
-от реализации субдавал. услуг по переработке кож.продукции На территории РФ (НДС20%)	4329,00	-	4 329,00
- от реализации субдавал. услуг по переработке кож.продукции Экспорт (НДС 0%)	2 290,00	-	2 290,00
	За 2023 год		
ВСЕГО за 2023:	61 949,00	49 085,00	12 864,00
В том числе:			
-от реализации кожевенной продукции и прочих товаров и услуг На территории РФ (НДС20%)	39 050,00	29 440,00	9 610,00
-от реализации кожевенной продукции На экспорт (НДС0%)	3 874,00	3 043,00	831,00
-от реализации субдавал. услуг по переработке кож.продукции На территории РФ (НДС20%)	14 972,00	12 709,00	2 263,00
- от реализации хим. средств для переработки кож. сырья (НДС 20%)	4 053,00	3 893,00	160,00

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2023 году отсутствует.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, продукции и услуг. Другие расходы признаются прочими расходами. (с учетом ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период:

Тыс. руб.

Статьи затрат	2022 год	2023 год
Амортизация	5	11
Аудиторские услуги	40	

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3	3
Затраты по субдавальческой переработке кож. сырья	5 469	
Информационные услуги	22	39
Материальные расходы	11	49
Материальные расходы (Двоение WB)	24	9
Налоги и сборы	1	
Не учитываемые в целях налогообложения/Обеспечение нормальных условий труда	6	29
Обработка кож. товара (промывка,обрядка,дубление, дезинфекция,прокраска)	2 094	
Обслуживание офисной оргтехники	9	8
Оплата больничного	1	
Оплата труда	1 592	1 697
Погрузо-разгрузочные услуги	38	
Предпродажная подготовка	617	1 730
Прочие расходы	9	3
Расходы на неисключительные лицензии /ЭДО	0	21
Расходы на оплату почтовых услуг	21	10
Расходы на услуги Аренды	456	431
Содержание служебного автотранспорта	242	478
Списание материалов	22	
Страхование	106	116
Страховые взносы	324	392
Транспортно-экспедиционные услуги	1 374	1 027
Услуги связи	29	25
Юридические услуги	23	48
Командировочные расходы		68
Материальные расходы (Переработка WB)		594
Расходы на услуги хранения товаров		80
Таможенные сборы и пошлины		421
Текущий ремонт аренд. склада		64
Услуги по таможенному оформлению		17
Итого	12 538	7 370

Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Наименование показателей	2023 год		2022 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества (хим. средства для крашения кожи и ее обработки)	10,00	10,00	4 281,00	4 123,00

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 617,00	3 596,00		
Курсовые разницы	1 536,00	1 497,00	482,00	155,00
Проценты к получению (уплате)		3 034,00	219,00	960,00
Расходы на услуги банков		470,00		226,00
Прочие внереализационные доходы(расходы)	334,00	1 045,00	3 662,00	3495,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	38,00	42,00		
Итого	5 535,00	9 694,00	8 644,00	8 959,00

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **в 2023 году 435 тыс. руб., в 2022 году – 688 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила **138 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **87 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль общества соответствует данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2022-2023 г.г.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **в 2022 году 991 тыс. руб., в 2023 году - 1 335 тыс.руб.**

Финансовый результат, полученный **в 2022 году** составил **784 тыс. руб.**

Финансовый результат, полученный **в 2023 году** составил **792 тыс. руб.**

С учетом ПБУ18/02 за 2023 год Условный расход по налогу на прибыль составил + 641 тыс. рублей, условный доход по налогу на прибыль составил -374 тыс руб., отложенное налоговое обязательство +690 тыс. рублей, отложенный налоговый актив - 239 тыс. рублей, отложенный налог на прибыль – **451 тыс руб.** Соответственно, налог на прибыль составил **87 тыс. рублей.**

Таким образом, **чистая прибыль Общества** с учетом изменений отложенных налоговых активов и обязательств **за период 2023 года составила 792 тыс. рублей**, что соответствует строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Резервный капитал Общества на отчетную дату составляет **6 тыс.руб.** В 2020 году по итогам Общего Собрания Акционеров Общества было произведено отчисление в Резервный фонд в размере **6 тыс.руб.**, согласно Уставу, 5% от чистой прибыли за 2019 год (122 тыс.руб.*5%).

3.13. Информация о прибыли на одну акцию

Величина чистой прибыли за 2022 год, приходящейся на одну акцию составляет:
784 000,00/100= 7 840,00 рублей.

Величина чистой прибыли за 2023 год, приходящейся на одну акцию составляет:
792 000,00/100= 7 920,00 рублей.

Таким образом, на 31.12.2023. на одну обыкновенную акцию приходится по 7 920,00 рублей от чистой прибыли Общества.

3.14. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 данная информация в отчетности Общества не раскрывается, т.к. операционный сегмент не выделяется в отчетный по причине однородности вида деятельности предприятия, а географические из-за их незначительной доли по всем критериям п.30-31 ПБУ 12/2010.

3.15. Условные обязательства и условные активы

В 2023 году Общество не имело условных обязательств и условных активов.

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В нашем распоряжении не имеется информации о судебных процессах, судебных разбирательствах, слушаниях или претензиях, в связи с которыми возможны значительные потери для Общества.

3.16. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества.

Связанными сторонами (аффилированными лицами) АО «РК-ГРУППА» являются:

Наименование организации /Ф.И.О.	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Местонахождение
Золочевский Максим Андреевич гражданин РФ, 12 марта 1984 года рождения, паспорт 54 03 803748, выдан Заводским РОВД г. Орла 15 февраля 2005 года,	Акционер	80%	Орловская область, Свердловский район, деревня Хотетово, улица Новая дом 5 квартира 2
Пикулин Алексей Викторович гражданин РФ, 24 июля 1975 года рождения, паспорт серия 46 23 №. 114854, выдан ГУ МВД России по Московской области, 22.04.2023 г.	Акционер	20%	Орловская область, Орловский район, деревня Плаутино, дом 22

Вознаграждения членам Совета директоров в 2023 году не выплачивались.

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

3.17. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов. Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

3.18. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

3.19. Непрерывность деятельности

Руководство Общества регулярно проводит оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Нам неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не намерено прекращать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.20. События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности, а также объявлением новых пакетов санкций рядом иностранных государств, с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к иностранным валютам. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующая корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется.

Исходя из нашего текущего понимания ситуации описанные выше события не оказывают влияние на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководитель

Генеральный директор

М.А. Золочевский

Ведущий бухгалтер

Ю.В. Солодилова

«27» марта 2024 года