

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2022 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|-------------------------------|-----------|-------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "ТК АДРЕСНИК" | Форма по ОКУД | КОДЫ | | |
| | | Дата (число, месяц, год) | 0710005 | | |
| | | по ОКПО | 31 | 12 | 2022 |
| | | | 17900802 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН/КПП | 7715970514 / 771501001 | | |
| Вид экономической деятельности | Торговля оптовая прочими бытовыми товарами | по ОКВЭД 2 | 46.38.22 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | общество с ограниченной ответственностью / частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |
| Место нахождения (адрес) | 127566, Москва г, Алтуфьевское ш, д. № 44, этаж 3 пом. V ком. 2 | | | | |

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации: 26.07.2013 г.

ОГРН: 1137746634354

1. Общие сведения

Юридический адрес и местонахождение ООО «ТК Адресник» по состоянию на 01.01.2022 г.: 127566, Москва г, Алтуфьевское ш, д. № 44, этаж 3 помещение V комната 2.

По состоянию на 01.01.2022г. Обязанности единоличного исполнительного органа (генерального директора) исполняет Агеева Анастасия Сергеевна на основании Решения единственного участника № 3 от 01.06.2020 г.

2. Информация о связанных сторонах

Перечень аффилированных лиц:

1. Участники Общества.
2. Руководитель.

Таблица. Информация об участниках Общества.

| Учредитель, конечный бенефициар | Доля в УК | Сведения об оплате |
|---------------------------------|--------------|--------------------|
| Агеева Анастасия Сергеевна | 100% | 20 тыс. руб. |
| ИТОГО | 100 % | тыс. руб. |

Таблица. Информация об иных должностных лицах, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

| № п/п | Наименование должности | ФИО | Документ | Срок полномочий |
|-------|------------------------|----------------------------|---|----------------------------|
| 1. | Генеральный директор | Агеева Анастасия Сергеевна | Решение № 3 участника Общества от 01.06.2020 г. | С 01.06.2020 по 31.05.2023 |

Отношения с аффилированными лицами:

3. Выплаты аффилированным лицам:

За 2022 год было начислено единственному участнику Общества дивидендов в общей сумме 450 000 тысяч рублей с удержанием НДФЛ (13%, 15%) 67 400 тысяч рублей. НДФЛ полностью оплачен в бюджет.

3.1. Продаж аффилированным лицам в отчетном году не было.

4. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не прекращала виды деятельности, которыми она занималась.

5. Численность работающих.

Среднесписочная численность в 2022 году составляет 60 человек.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022 составляет 63 человек.

В том числе, численность работающих в Обособленном подразделении «Склад, г.Долгопрудный» по состоянию на 31.12.2022 составляет 14 человек.

6. Информация по обособленным подразделениям

Обособленное подразделение «Склад, г. Долгопрудный» по адресу: 141701, Московская обл., г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 10а, стр. 1.

7. Правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

Показатели сформированы в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией

по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 года № 94н и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

8. Информация об учетной политике (ПБУ 1/2008)

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основания составления

- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
- Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

| № п/п | Виды способов ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике и существенно влияющие на принятие решений заинтересованными пользователями | |
|-------|---|--|
| 1. | Лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) | Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. |
| 2. | Способы начисления амортизационных отчислений по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) | Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств линейным методом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. |
| 3. | Переоценка ОС (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020) | Переоценка однородных объектов ОС на конец года не производится. |
| 4. | Амортизация НМА (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)), | Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА |

| | | |
|----|---|---|
| | утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н) | не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. |
| 5. | Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н. | При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости |
| 6. | Способ оценки товаров при продаже (отпуске) (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019) | При продаже (отпуске) товаров, их стоимость списывается по средней себестоимости |
| 7. | Резервы под обесценение запасов (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019) | <p>На конец каждого квартала товары на складах проверяются на снижение стоимости. По всем товарам, срок годности которых на отчетную дату менее 180 дней, создается резерв под обесценение запасов.</p> <p>Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товаров на складах, если последняя выше текущей рыночной стоимости.</p> <p>Для расчёта резерва текущая рыночная стоимость товаров, срок годности которых на отчетную дату менее 180 дней и более 90 дней, утверждается как базовая продажная цена, уменьшенная на скидку в 60%.</p> <p>Для расчёта резерва текущая рыночная стоимость товаров, срок годности которых на отчетную дату 90 и менее дней, утверждается как базовая продажная цена, уменьшенная на скидку в 85%.</p> |
| 8. | Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) | Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" |
| 9. | Порядок отнесения дебиторской задолженности к сомнительной (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ) | Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной определяется на основе экспертной оценки. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности её непогашения. |

| | | |
|-----|---|--|
| 10. | Расходы будущих периодов (п.39 ПБУ 14/2007, п.9 и п.19 ПБУ 10/99) | К РБП относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности - или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана. |
| 11. | Учет займов и расходов по ним (п.7 ПБУ 15/08, п.6 ПБУ 1/2008) | Все расходы по займам признаются в обычном порядке. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» в части лимитов по кредитным линиям или овердрафтам не применять. |
| 12. | Учёт финансовых вложений (п.26 и п.19 ПБУ 19/02) | При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по средней первоначальной стоимости. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется (субъектами малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) в обычном порядке. |
| 13. | Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков работников (п.15 ПБУ 8/2010) | Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков работников создавать по состоянию на отчетную дату. Расчёт оценочных обязательств по очередным отпускам производить исходя из количества дней неиспользованного отпуска работников и средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников. |
| 14. | Учет расчетов по налогу на прибыль (п.2, п.3, п. 19 и п.22 ПБУ 18/02; п. 2 Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н». | ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» применяется в редакции Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом министерства финансов российской федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н». Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. |

| | | |
|-----|---|--|
| | Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н»)) | В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. . |
| 15. | Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации по месту нахождения организации и по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений (ст. 288 НК РФ) | Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения ООО «ТК Адресник», а также по месту нахождения ее обособленного подразделения «Склад, г. Долгопрудный» исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса РФ, в целом по ООО «ТК Адресник». |

9. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

| Группа учета ОС | На конец периода | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Основное средство, Инвентарный номер | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 7 506 672,87 | 3 053 777,34 | 4 452 895,53 |
| Офисное оборудование | 3 893 995,59 | 2 408 367,06 | 1 485 628,53 |
| Транспортные средства | 18 724 883,33 | 15 841 039,70 | 2 883 843,63 |
| Итого | 30 125 551,79 | 21 303 184,10 | 8 822 367,69 |

Общество арендует недвижимое и движимое имущество в городе Долгопрудный для реализации товара с использованием арендованного складского помещения.

10. Финансовые вложения

Акции, векселя, доходные вложения в виде имущественных объектов, которые фирма сдает в аренду на возмездной основе у общества отсутствуют (счет 58). Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от

10.12.2002 N 126н.

11. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" специальные средства производства, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются Обществом, как запасы.

Состав запасов раскрыт в табличных пояснениях «Запасы».

12. Нематериальные активы (ПБУ 14/2007)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Метод начисления амортизации - линейный.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования в размере 100%. Поскольку актив продолжает приносить доход, то актив учитывается на балансе.

13. Денежные средства

В соответствии с ПБУ 23/2011:

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения.

На расчетных счетах Общества на отчетную дату числятся следующие остатки денежных средств:

| | |
|--|----------------|
| ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), | 437,15 |
| ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" | 10 000,00 |
| АО ЮНИКРЕДИТ БАНК» | 450 894 349,40 |

14. Информация об объемах продаж продукции по видам деятельности (Доходы организации) ПБУ 9/99

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

| Вид деятельности | Объемы продаж, тыс. руб. |
|--|--------------------------|
| Выручка от основных видов деятельности, в т.ч. | 2 282 967 |
| 46.38.22 Торговля оптовая кормами для домашних животных | 2 282 967 |

15. Информация о резервах под снижение стоимости материальных ценностей

Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы».

| Резервы под обесценение материально-производственных запасов | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Остаток резерва на 01.01.2022 г., в т.ч. | 1 |
| <i>Резервы под снижение стоимости товаров</i> | 1 |
| Начислено резервов за 2022 год, в т.ч. | 115 |
| <i>Резервы под снижение стоимости товаров</i> | 115 |
| Восстановлено резервов за 2022 год, в т.ч. | 114 |
| <i>Резервы под снижение стоимости товаров</i> | 114 |
| Остаток резерва на 31.12.2022 г., в т.ч. | 2 |
| <i>Резервы под снижение стоимости товаров</i> | 2 |

Для расчёта резерва текущая рыночная стоимость товаров, срок годности которых на отчётную дату менее 180 дней и более 90 дней, утверждается как базовая продажная цена, уменьшенная на скидку в 60%.

Для расчёта резерва текущая рыночная стоимость товаров, срок годности которых на отчётную дату 90 и менее дней, утверждается как базовая продажная цена, уменьшенная на скидку в 85%.

| менее 180 дней более 90 (кол.) | менее 90 дней (кол.) |
|--------------------------------|----------------------|
| 11 341 | 50 |

16. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 4 110 тыс. руб.

| Вид оценочного обязательства | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, в т.ч. | 4 110 |
| <i>Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам</i> | <i>3 409</i> |
| <i>Оценочное обязательство по страховым взносам</i> | <i>701</i> |

17. Информация об условных обязательствах и условных активах**Условные обязательства**

Обществом в 2019г. был создан резерв для уплаты возможных доначислений НДС по акту выездной налоговой проверки по НДС в размере 61 525 тыс. руб.

В декабре 2021 года было принято Решение ИФНС по тематической налоговой проверке по НДС оставить Акт без изменений и начислить НДС, пени к уплате.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 17.08.2022г. было признано недействительным Решение от 13.12.2021г. №17-08/23446 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное ИФНС России №15 по г. Москве, как не соответствующее ч. II НК РФ.

Резерв в размере 61 525 тыс. руб. был восстановлен.

ИФНС России №15 по г. Москве была подана апелляционная жалоба.

Девятый арбитражный апелляционный суд постановил Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17.08.2022г. оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

21.12.2022г. ИФНС России №15 по г. Москве была подана кассационная жалоба.

Арбитражный суд Московского округа 10.02.2023г. отменил решение Арбитражного суда города Москвы от 17.08.2022г. и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 20.10.2022г. и направил дело на новое рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы. Арбитражным судом города Москвы назначено проведение предварительного судебного заседания на 05.04.2023г.

Общество сформировало на отчетную дату 31.12.2022г. резерв для уплаты возможных доначислений НДС по акту выездной тематической налоговой проверки по НДС в размере 61 525 154 руб.

Решением ИФНС от 28.12.2020 была назначена выездная налоговая проверка за три года по всем налогам и сборам, (за исключением налога на добавленную стоимость за два проверенных квартала -4 кв.2017 и 1 кв.2018 г).

В октябре 2021 года налоговый орган оформил Акт выездной комплексной налоговой проверки за три года и начислил дополнительно налоги НДС и налог на прибыль в сумме 343 391 295 рублей, в том числе НДС в сумме 130 277 375 рублей, налог на прибыль 213 113 920 рублей. Составление акта само по себе не предоставляет права налоговому органу воздействовать на имущественные интересы налогоплательщика и взыскивать недоимку, штрафы, пени. Акт налоговой проверки не может быть предметом самостоятельного обжалования и предназначен для оформления ее результатов, и сам по себе не порождает изменений в правах и обязанностях налогоплательщиков.

Общество отмечает, что налоговым органом не проведена налоговая реконструкция в целях расчета налога на прибыль к уплате. Общество сформировало резерв под условные обязательства по комплексной проверке в размере 343 391 295 рублей на отчетную дату 31.12.2021 года. Общество предоставило свои возражения по результатам выездной налоговой проверки в установленные сроки в январе 2022 года. Налоговые мероприятия по комплексной проверке за 2017-2019 годы на отчетную дату и на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности не были завершены. Ввиду отсутствия Решения по данному акту Общество не внесло изменений по резерву для уплаты возможных доначислений НДС и налога на прибыль по акту выездной комплексной налоговой проверки за 2017-2019гг. на отчетную дату 31.12.2022 года.

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

18. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

19. Информация об участии в совместной деятельности

В совместной деятельности Общество не участвует.

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления.

21. Государственная помощь

Обществом в 2022 году не получалась.

22. Информация о событиях после отчетной даты

Судебные разбирательства в качестве событий после отчетной даты ведутся с ИФНС России №15 по г. Москве. Арбитражный суд Московского округа 10.02.2023г. отменил решение Арбитражного суда города Москвы от 17.08.2022г. и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 20.10.2022г. и направил дело на новое рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы. Арбитражным судом города Москвы назначено проведение предварительного судебного заседания на 05.04.2023г.

Прочие риски

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19) и связанные с ней ограничительные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, имевшие место в отчетном периоде, не оказали существенного влияния на бизнес-процессы Общества.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности. В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки

ЦБ повысил ставку до 20 процентов годовых с 28 февраля 2022 года. Из-за изменения ставки заметно вырастут суммы пеней по налоговой недоимке и договорным неустойкам. Увеличится также компенсация работникам за задержку зарплаты. Общество оценивает свои риски по случаю повышения ставки ЦБ как низкие, а также не планирует привлекать заемные средства в следующие 12 месяцев после отчетной даты

Валютный риск

Из-за санкций произошло непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты. Так как Общество осуществляет оптовую торговлю импортным товаром, валютные риски для Общества оцениваются как средние.

Как событие после отчетной даты из-за санкций наблюдаются серьезные изменения на рынке, которые в свою очередь оказывают непосредственное влияние и на логистику внутри страны, и на поставку товаров из-за рубежа.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему Общество планирует осуществлять реализацию товаров через договора комиссии с крупными торговыми сетями как ООО ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ, ООО ВАЙЛДБЕРРИЗ и использовать инструменты факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, не увеличивают влияние указанного риска в связи с отсутствием необходимости продажи валюты, так как Общество не имеет валютной выручки.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом закупок Обществом товаров китайского производства.

Увеличивается риск удорожания товаров, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

Для минимизации риска увеличения себестоимости товаров и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемых товаров.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, соблюдения сроков их поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

23. Расчеты по налогу на прибыль

По данным бухгалтерского учета прибыль, отражаемая по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах за 2022 г. составила 605 464 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль за отчетный период в соответствии с данными регистрами налогового учета и данными налоговой декларации составила 646 031 075 рубля.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 129 206 215 рублей.

24. Раскрытие существенных показателей

1. Общие показатели

Общая выручка от продажи продукции, работ, услуг (без НДС) составила 2 282 967 тыс. руб.

Задолженность бюджету по налогам на 31.12.2022 г. составляет 78 365 тыс. руб. - текущая.

Задолженность по заработной плате на 31.12.2022 г. рабочих и служащих отсутствует.

Средняя заработная плата в 2022 году составила 108 тысяч рублей. Заработная плата выплачивается ежемесячно и в полном объеме.

Задолженность перед Обществом по социальному страхованию на 31.12.2022г. составляет 86 тыс. руб.. Текущая задолженность по налогам и взносам перечисляется ежемесячно и в полном объеме.

2. Налогообложение

Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета Общество оплатило в отчетном году налога на прибыль в сумме 120 398 788 рублей.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Общество является плательщиком НДС и в 2022 году оплатило в бюджет 168 555 425 рублей.. Текущая задолженность на отчетную дату по НДС составила 68 531 тысяча рублей.

Страховые взносы

Общество оплатило страховых взносов на сумму 16 543 562 рубля. Задолженность перед Обществом по социальному страхованию на 31.12.2022г. составляет 86 тыс. руб. и является текущей.

НДФЛ

Общество перечислило в отчетном периоде в бюджет как налоговый агент налог на доходы физических лиц в размере 78 826 013 рублей.

3. Финансовый анализ ООО «ТК Адресник» за 2022 г.

| Показатели за 2022 год | (В тысячах рублей) |
|---|--------------------|
| Продажи | 2 282 967 |
| Прибыль | 562 820 |
| Чистые активы | 928 321 |
| Анализ показателей | |
| Коэффициент текущей ликвидности | 13,3 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 11,6 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 4,6 |
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,7 |
| Рентабельность продукции | 66,08% |
| Рентабельность компании | 24,65% |
| Рентабельность активов | 41,79% |

