

# ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ»

198329, г. Санкт-Петербург, ул. Тамбасова, д.12, лит. А, пом.17 /юридический адрес/  
198035, г. СПб, ул. Двинская, д.12, офис 25 /почтовый адрес/

ИНН 7807037058 КПП 780701001

р/с 40702810590320001707

в банке ПАО «Банк «Санкт-Петербург»

к/с 30101810900000000790 БИК 044030790

ОКПО 54279783 ОКВЭД 51.55.34, 51.56.1

тел./факс: /812/ 334-54-23; 718-67-86; /многоканальные/

E-mail: prom-chim@list.ru

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

### 1. Общие положения

- 1.1 Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙКОМПЛЕКТ»;
- 1.2 Юридический адрес: 198329, г. Санкт-Петербург, ул. Тамбасова, д.12, лит. А, пом.
- 1.3 Фактический адрес: 198035, г. СПб, ул. Двинская, д.12, офис 25
- 1.4 Обособленных подразделений и филиалов нет.
- 1.5 Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 06.10.2000г.
- 1.6 Уставный капитал Общества оплачен и составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей, оплачен полностью.
- 1.7 Участники- граждане РФ (бенефициарные владельцы):
  - 100% доли принадлежит Землянскому Александру Викторовичу, дата рождения 29.04.1963г.
- 1.7 Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор, гражданин РФ.  
С 03.08.2004 г. должность генерального директора Общества занимает Землянский Александр Викторович Решение от 03.08.2004 г., Решение от 25.07.2006 г., Решение от 10.07.2008г., продление полномочий каждые два года, согласно Уставу Общества.  
Решение от 10.07.2010г., Решение от 10.06.2015г., Решение от 26.06.2020г., Решение от 25.05.2025г. согласно новой редакции Устава, каждые пять лет
- 1.8 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.9 Основной задачей Общества определено извлечение прибыли.
- 1.10 Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бух. учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

1.11 В 2024 году решения единственного участника об одобрении крупных сделок не принимались.

1.12 Бухгалтерская отчетность за 2024 год подлежит обязательному аудиту. Действующий аудитор - ООО «ПромСтройАудит Консалт», ОРНЗ 11906110743.

Обязательный аудит за 2023 год не проводился.

1.13 Лицом, ответственным за контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ЛОКУ) в отчетном периоде, является генеральный директор Общества – Землянский Александр Викторович.

## *2. Основные элементы учетной политики:*

### 2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- ✓ Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером.
- ✓ Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3»).
- ✓ Для документального оформления хозяйственных операций по реализации товаров, работ, услуг используется форма первичного учетного документа - Универсальный передаточный документ, рекомендуемую письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@.
- ✓ Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды;
- ✓ При начислении амортизации объектов основных средств и НМА в бухгалтерском учете применяется линейный способ;
- ✓ Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. В организации установлен стоимостной лимит в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей для активов, в отношении которых не применяются положения ФСБУ 14/2022 (п.7 ФСБУ 14/2022);
- ✓ Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется перспективно;
- ✓ Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по

фактической стоимости, при этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете организации не используются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по фактической стоимости приобретения (покупной) на счете 41 «Товары». При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

- ✓ Расходы, связанные с продажей товаров, а также расходы для нужд управления отражаются и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

По окончании отчетного периода расходы в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно по статье «Транспортные расходы от поставщика».

Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в Д-т счета 90 «Продажи»).

- ✓ Активы стоимостью не более 100 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- ✓ При списании материально - производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.;

При продаже товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

- ✓ Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Пересчет стоимости денежных знаков на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

## 2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

- ✓ Налоговый учет ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них необходимых для такого учета реквизитов;
- ✓ Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления; При реализации покупных товаров стоимость их приобретения списывается по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).
- ✓ По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;

## 3. *Краткая характеристика деятельности Общества*

3.1. Основным видом деятельности организации в 2024 г. являлась оптовая торговля химическими веществами.

3.2. Выручка от основного вида деятельности в 2024 г. составила 1 646 089 тыс. руб. (без НДС).

3.3. Сумма чистой прибыли за 2024 г. составила 22 559 тыс. рублей.

3.4. Социальные показатели:

Среднесписочная численность за 2024 год составляет 7 человек, за 2023 год – 5 человек.

Затраты на оплату труда в 2024 году составили 6 176 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов составила 1 390 тыс. руб.

3.5. Коммерческие расходы организации составили за 2024 год – 46 037 тыс. руб.

В том числе:

Расходы по доставке до покупателей – 21 994 тыс. руб.

Расходы на хранение, упаковку – 6 390 тыс. руб.

Заработная плата и взносы – 7 566 тыс. руб.

Аренда офисных и складских помещений - 3 628 тыс. руб.

Прочие расходы – 6 459 тыс. руб.

3.6. Перед проведением годовой инвентаризации проведена проверка материальных запасов на предмет обесценения по следующим критериям:

- 1) моральное устаревание;
- 2) потеря первоначальных качеств;
- 3) снижение рыночной стоимости;
- 4) сужение рынков сбыта.

Ввиду того что значительная часть материальных запасов, товаров для продажи имеют неограниченный срок годности и не теряют своих химических свойств при длительном хранении, а периодичное возрастание спроса на данные товары рождает дефицит на рынке или полное его отсутствие, потребители, испытывающие острую необходимость в данном сырье, готовы его покупать, зная о прошедшем нормативном сроке годности и по ценам, значительно превышающим, цены прошлых периодов.

Обесценивания запасов не выявлено. Резервы не создавались.

3.7. Организация не имеет на своем балансе нематериальных активов, арендованных основных средств, финансовых вложений.

3.8. Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб., изменений в размере уставного капитала в 2024 году у организации не было. Общество не имеет Резервного и Добавочного капитала по состоянию на 31.12.2024г.

3.9. В 2024 году Обществом создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 10% от ФОТ и страховых взносов 30,2 %, резерв формируется на конец каждого месяца. Сумма резерва начисленная за 2024 год составляет – 1 772 тыс. руб., израсходовано – 769 тыс. руб., остаток резерва по результатам инвентаризации обязательств в размере 1 003 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе за 2024 год по строке 1540.

3.10. Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20, 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР. Суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». Для расчета ОНА и ОНО использовать только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

руб.

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024 по ставке 20%		Пересчет по ставке 25%		На 31.12.2024 по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность						
Основные средства	648,05	330 473,89	162,02	67816,56	810,07	339082,86
Дебиторская задолженность						

Оценочные обязательства и резервы				14534,03		72670,15
Арендные обязательства						
Доходы будущих периодов		70610,39		17652,60		88262,99
Расходы будущих периодов						
<b>Итого</b>	<b>648,05</b>	<b>401 084,28</b>	<b>162,02</b>	<b>100 003,19</b>	<b>810,07</b>	<b>500 016,00</b>

3.7. Общество ведет внешнеэкономическую деятельность и осуществляет расчеты в иностранной валюте, в связи с чем образуются курсовые разницы. Курсовые разницы отражаются в отчетности развернуто по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах соответственно.

Тыс. руб.

2024 год		2023 год	
<i>Положительные курсовые разницы</i>	<i>Отрицательные курсовые разницы</i>	<i>Положительные курсовые разницы</i>	<i>Отрицательные курсовые разницы</i>
12	332	-----	-----

### 3.8. Изменения показателей по строкам бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок в настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет). Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

#### 10.1. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило не отражение в бухгалтерском учете за 2023 год факта списания товаров, основанием для которого послужили: брак, неликвид, истекшие сроки хранения, физический износ, обнаруженные в ходе проведения инвентаризации, а так же использование товарно-материальных ценностей для хозяйственной деятельности предприятия в размере 34 843 477 (Тридцать четыре миллиона восемьсот сорок три тысячи четыреста семьдесят семь) рублей 34 копейки. А также кредиторской задолженности с истекшими сроками давности в размере 39 236 357 (Тридцать девять миллионов двести тридцать шесть тысяч триста пятьдесят семь) рублей 34 коп.

Баланс на 31.12.2024 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующий отчетный период — скорректированы остатки по состоянию на 31.12.2023 года.

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк 1210 «Запасы», 1520 «Кредиторская задолженность», строка «1370 «Нераспределенная прибыль»:

№ строки баланса	Период	До внесения исправлений	После ретроспективного пересчета
1210	31.12.2023	115 772 608,54	80 929 131,20
1520	31.12.2023	260 444 015,70	222 083 349,58
1370	31.12.2023	78 364 177,86	81 883 031,11

3.9. Организация не выделяет в отчете о финансовых результатах управленческие расходы, считая, что их сумма является несущественной в общей массе коммерческих расходов 46 037 тыс. руб. и не влияет на оценку финансовых результатов деятельности компании заинтересованными пользователями.

3.10. Кредиты, займы с расшифровкой по срокам погашения и суммам:

Строка 1410 бухгалтерского баланса:  
Счет 67.03 «Долгосрочные займы»

Заимодавец	Сумма займа, руб.	Дата погашения по договору	Номер/дата
Физическое лицо	6 400 000,00	10. 10. 2030	№ 2 от 20.03.2015
Физическое лицо	350 000,00	25. 05. 25	№ 4 от 29.11.14
Физическое лицо	3 000 000,00	31.12.2030	№ 4 от 01.10.2015
	<b>9 750 000,00</b>		

Итого: 45 483 771,16 руб.

Строка 1510 бухгалтерского баланса:  
Счет 66.01 «Краткосрочные банковские кредиты»:

Заимодавец	Начисленные %%	Вид займа	Дата погашения по договору
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	35 733 771,16	12.10.2025	Кредитный договор N 0132-23-035377 от 13.10.23
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	494 844,31	овердрафт	12.10.2025
<b>ИТОГО</b>	<b>36 228 615,47</b>		

3.11. Вознаграждение персонала организации в виде оплаты труда в 2024 году составила 6 176 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – 800 тыс. руб. Начислены и перечислены в бюджет страховые взносы в 398 тыс. рублей.

Иных вознаграждений не было.

В 2024 году были начислены дивиденды единственному участнику Общества Землянскому А.В. в размере - 9 060 тыс. руб. в том числе НДФЛ – 1 260 тыс. руб.

Заработная плата генерального директора и единственного участника Общества за 2024 год составила 1 193,6 тыс. руб., в т. ч., страховые взносы – 360,5 тыс. , НДФЛ – 155,2 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений в 2024 году не было.

3.12. Информация по сделкам с взаимосвязанными сторонами:

3.12.1.

Вид сделки	Сумма обязательств на 01.01.2024 г.	Срок погашения	Сумма операций за 2024 год	Остаток обязательств на 31.12.2024г.
договор беспроцентного займа № 2 от 20.03.2015г. между ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ» и учредителем Землянским А.В.	6 400 000,00	30.03.2030	----	6 400 000,00
договор беспроцентного займа № 4 от 01.10.2015г. между ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ» и учредителем Землянским А.В.	3 000 000,00	01.10.2030	-----	3 000 000,00
договор беспроцентного займа № 4 от 29.11.2014г.	2 150 000,00	29.11.2025	1 800 000,00	350 000,00

3.12.2 ООО «Балтстэп» ИНН 7805402770 – сделок и обязательств по состоянию на 01.01.2024 и 31.12.2024 не было.

3.13. Сведения об основных дебиторах и кредиторах организации.

Дебиторы:

ООО "СОЛЛО" ИНН 5009115541

АО "БАЛАХНИНСКОЕ СТЕКЛО" ИНН 5244010926

АО "ГЛАНИТ" ИНН 7111022115

ООО "РУСВИНИЛ" ИНН 5262218620

Кредиторы:

АО "ВИШНЕВОГОРСКИЙ ГОК" ИНН 7409000147

АО "МРУ" АО "МАЛЫШЕВСКОЕ РУДОУПРАВЛЕНИЕ" ИНН 6603003813

ООО «БАЛТИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ» ИНН 7805415850

3.14. Размер чистых активов ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ» за 2024 год составляет – 96 383 тыс. руб., за 2023 год – 82 883 тыс. руб.

3.15. В 2024 году изменений в составе участников Общества не было, размер уставного капитала не менялся.

### **Пояснение : Сведения о ситуации, в которой Организация ведет хозяйственную деятельность**

Факторы, оказывающие влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации:  
Проведение Российской Федерацией специальной военной операции и, как следствие, введение жестких экономических санкций со стороны мирового сообщества.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, но в то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии.

Она подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. В связи с чем весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой организацией выручки.

Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае усиления отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором организация осуществляет свою деятельность, руководство предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.

### **События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за 2024 год не объявлялись.

Другие события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не происходили.

### **Условные обязательства и условные активы**

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

### **Информация по сегментам**

За отчетный период выручка по основным видам деятельности Общества составила 1 646 089 тыс. руб. (без НДС). Общество не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

### **Информация по прекращаемой деятельности**

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.

## **Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

## **Непрерывная деятельность Общества**

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет потребности в ликвидации либо обращений за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

## **Информация по судебным разбирательствам**

1. По состоянию на отчетную дату у Общества нет не завершенные судебные разбирательства.

2. По Делу № А56-87066/2024 от 05.09.2024 года предъявлен иск к Непубличному акционерному обществу «Балахнинское стекло» ИНН 5244010926. Решением Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 10.03.2025г суд удовлетворил требования истца и взыскал с ответчика задолженность за поставленный товар в размере 104 988 364 рублей 48 копеек, а также расходы по оплате госпошлины в размере 60 000 рублей.

Решение суда обжаловалось ответчиком в апелляционном порядке, оставлено Тринадцатым арбитражным апелляционным судом без изменений и вступило в законную силу.

По делу получен исполнительный лист, решение суда исполнено на текущий момент частично.

**ООО «Стройкомплект» не выступало в качестве ответчика в судебных разбирательствах в 2024 году.**

## **Риски**

В процессе хозяйственной деятельности у Организации возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях минимизации возможного негативного влияния Общество проводит мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование. Организация определила для себя основные риски:

- финансовые
- правовые
- репутационные.

Деятельность Организации незначительно подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, руководство принимает все меры для своевременной оценки указанных рисков.

С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции на деятельность Организации имеет меньше негативных последствий, чем для компаний с длительным производственным циклом.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Организация намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

По прогнозу органов государственной статистики в ближайшие годы темпы инфляции не снизятся в значительной степени, соответственно темпы роста потребления будут зависеть от

темпов роста доходов населения. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества можно оценить, как низкую.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности компании отсутствуют.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств 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. 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 и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Организация использует право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

(Основание п. 19 ПБУ 18/02)

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20, 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов

по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР. Суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». Для расчета ОНА и ОНО использовать только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР С 01.01.2025 ставка налога на прибыль увеличивается с 20 до 25%. В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Генеральный директор ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ»

Землянский А.В.

