



ГОРНОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ

Общество с ограниченной ответственностью

«Торговый Дом Земтек»

(ООО «ТД Земтек»)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО "ТД ЗЕМТЕК" за 2023 год**

г. Москва

28 февраля 2024 года

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЗЕМТЕК» зарегистрировано МИФНС № по Сахалинской области 14.09.2021 года.

ОГРН 1216500004160

ИНН 6508010948

КПП 770301001

Адрес местонахождения: 123022, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ш Звенигородское, д. 18/20, к. 2

Бухгалтерская отчетность ООО "ТД ЗЕМТЕК" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев, когда ООО "ТД ЗЕМТЕК" допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, не было.

Лицо, ответственное за корпоративное управление — бенефициарный владелец ООО "ТД ЗЕМТЕК" Андрианов Сергей Владимирович.

**1.1.** Уставный капитал организации: 1 000 000 (Миллион) рублей (оплачено 100%).

**1.2.** Сведения о связанных сторонах в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) представлены в Таблице.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1	Связанными сторонами ООО «ТД ЗЕМТЕК» являются: Дочерние, зависимые компании: нет Дочерние компании: нет	123022, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ш Звенигородское, д. 18/20, к. 2			
2					
3					
4	Непосредственные участники: ООО «Земтек»	123022, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ш Звенигородское, д. 18/20, к. 2	ДКП от 12.10.2022	19.10.2022	100,00%
5	Основное общество: нет Компании под общим контролем: нет				

Генеральный директор ООО "ТД ЗЕМТЕК»  
с 01.12.2022 по 24.03.2023 Швецова Евгения Андреевна  
с 25.03.2023 по 11.09.2023 Андрианов Сергей Владимирович  
с 12.09.2022 Антропов Александр Владимирович

В отчетном периоде проводились операции со связанными сторонами.

**Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами\***

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>-3308</b>	<b>0</b>
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	-3308	
<i>ЗЕМТЕК ООО</i>	-3308	
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

	2023 год	2022 год
<b>Участники Общества</b>	<b>4 874</b>	<b>14</b>
<i>ЗЕМТЕК ООО</i>	4874	14
Зависимые компании	0	0
Дочерние компании	0	0
Основное общество:	0	0
<b>Итого</b>	<b>4 874</b>	<b>14</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

**Кредиторская задолженность**

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние компании	-	0	0	0
Зависимые компании	-	0	0	0
Участники Общества		2557	17	0
<i>ЗЕМТЕК ООО</i>	Приобретение товаров, работ, услуг	2557	17	
Основное общество		0	0	0
<b>Итого</b>		<b>2557</b>	<b>17</b>	<b>0</b>

### Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Участники Общества	0	0
Дочерние компании	0	0
<b>Итого</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

**1.3.** Основной вид деятельности по ОКВЭД - 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Выручки от реализации товаров (работ, услуг) в 2023 году – 659 340 тыс.руб без НДС.

**1.4.** Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 52 человек.

**1.5.** Филиалы, представительства отсутствуют. Обособленное подразделение:

ОП "Удокан" ООО "ТД Земтек"

КПП 750045001 ОКТМО 76515000102 ФНС 7500 Дата постановления на учет 10.11.2022

Забайкальский край, р-н Каларский, п Удокан.

ОП "Новосибирск" ООО "ТД Земтек"

КПП 540645001 ОКТМО 50701000 Дата постановления на учет 29.09.2023

630007, Новосибирская область, г Новосибирск, м-р Октябрьская, д. 4/1

ОП "Белая Гора" ООО "ТД Земтек"

КПП 270045001 ОКТМО 08631158 Дата постановления на учет 26.09.2023

682449, Хабаровский край, м.р-н Николаевский, г.п. рабочий поселок Многовершинный, рп Многовершинный,  
ул Геологов, д. 1

ОП "Лунное" ООО "ТД Земтек"

КПП 140045001 ОКТМО 98603101 Дата постановления на учет 26.09.2023

678901, Республика Саха (Якутия), м.р-н Алданский, г.п. город Алдан, г Алдан, ул Октябрьская, д. 25

ОП "Элькон" ООО "ТД Земтек"

КПП 140045002 ОКТМО 98603105 Дата постановления на учет 26.09.2023

678954, Республика Саха (Якутия), у Алданский, г Томмот, ул 1-я Механизаторская, д. 1

ОП "Нерюнгри" ООО "ТД Земтек"

КПП 140045003 ОКТМО 98660165 Дата постановления на учет 26.09.2023

678980, Республика Саха (Якутия), м.р-н Нерюнгринский, г.п. поселок Чульман, п Чульман, ул Советская,  
вд. 1

ОП "Лебединский" ООО "ТД Земтек"

КПП 310045001 ОКТМО 14730000 Дата 17.10.2023

309191, Белгородская область, г.о. Губкинский, тер. промзона промплощадка ЛГОКа, стр. 1

## 2. Учетная политика.

Учетная политика ООО "ТД Земтек" утверждена приказом от 30 декабря 2022 года № УП-2023БУ.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось ООО «Земтек КЦ» на основании Договора возмездного оказания услуг № № 2022/УК-15 от 01.11.2022 с применением корпоративной информационной системы 1С ERP Предприятие.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета ООО "ТД ЗЕМТЕК», без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п. 17 ПБУ 1/2008):

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

#### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года,

#### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023 и 2022 года, соответственно

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

#### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 20 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Срок полезного использования	
	Мин (в мес.)	Макс (в мес.)
Здания и сооружения	23	180
Машины и оборудование	12	180
Офисное оборудование	14	84
Производственный и хозяйственный инвентарь	19	121
Транспортные средства	13	120
Прочие основные средства	12	180

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

#### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

#### **Учет запасов**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по ФИФО (скользящей оценка).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

#### **Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоликвидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет аренды**

##### **Учет в качестве арендатора**

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со

сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе краткосрочных и долгосрочных прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

## **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

## **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются: проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Величина оценочного обязательства относится в состав затрат на производство и общехозяйственные расходы. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных затратным методом.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства представлены в бухгалтерском балансе развернуто.

## **ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### **Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»**

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

### **Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренда»**

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки согласно пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

- 3.** ООО "ТД ЗЕМТЕК" выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были установлены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их невыполнения.
- 4.** ООО "ТД ЗЕМТЕК" не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 5.** ООО "ТД Земтек" не имеет никаких планов прекращения своей деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материальнопроизводственных запасов соответствует существующим требованиям.
- 6.** Организация ООО "ТД ЗЕМТЕК" имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов организации ООО "ТД ЗЕМТЕК" за долги.
- 7.** В отчетности ООО "ТД ЗЕМТЕК" отражены в учете или раскрыты в примечаниях все обязательства, как фактические, так и условные.

**8.** ООО "ТД ЗЕМТЕК" подтверждает, что не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Генеральный директор управляющей компании**

**С.В. Андрианов**