

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Бигстоун»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Бигстоун», юридический и фактический адрес: 675000, РФ, Амурская область, г.Благовещенск, ул. Шимановского, 38, квартира 7

Дата государственной регистрации: 17 февраля 2021 г.

ОГРН: 1212800001292 ИНН: 2801262273 КПП: 280101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по Амурской области 17 февраля 2021 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составило 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 71.12.3 Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Директор Ганин Иван Владимирович.

В 2021 году Обществом была получена лицензия на право пользования недрами БЛГ 04280 БП зарегистрированная 16.04.2021 года в Департаменте по недропользованию по Дальневосточному федеральному округу «Дальнедра» за № 4305/ БЛГ 04280 БП, участок недр долина нижнего течения р.Большая Каменушка в Свободненском районе Амурской области.

В 2021 году увеличение Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 года составляет **10 000** рублей.

2. Доходы

Выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг нет.

Доходы от реализации в 2021 году составили **0,0** тыс.руб.

3. Расходы

Поисковые затраты, не отнесенные компанией к поисковым активам, признаются расходами по обычным видам деятельности (п.4 ПБУ 24/2011).

Управленческие расходы в 2021 году составили **28,0** тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила **31,0** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году, составил **-28,0** тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма убытка составила **31,0** тыс.руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **0,0** тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **0,0** тыс.руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **5,0** тыс.руб. Данная статья расходов сформирована оплатой регулярного платежа за пользование недрами, госпошлины при переоформлении лицензии и услугами банка.

Для целей налогового учета суммы внереализационных расходов составила **2,0** тыс.руб.

7. 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 **-33,0** тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **0,0** тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **- 33,0** тыс.руб., получен убыток.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **7,0** тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **0,0** тыс.руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил **-26,0** тыс.руб.

Финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году объясняется спецификой деятельности Общества. Основная деятельность Общества – поиск и оценка ПИ, в результате чего Общество осуществляет поисковые затраты, которые учитываются в составе МПА и НПА. Остальные расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. В частности убыток 2021 года - следствие осуществления текущих расходов, необходимых для функционирования Общества. Источником существования общества являются заемные средства учредителей.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 01/УП-БУ от 17 февраля 2021 года. Изменения в учетную политику за 2021 год не вносились.

Поисковые затраты

Учет расходов осуществляется обособленно по каждому участку недр, отраженному в лицензионном соглашении (лицензии на право пользования недрами).

Признание поисковых затрат

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов золота из россыпных месторождений.
- В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
 - амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового материального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.
- В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:
- затраты на получение лицензии на геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых;
 - затраты на приобретение геологической информации;
 - суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору подрядных работ и иным договорам;
 - затраты на бурение колонковых скважин, результаты разведочного бурения;
 - затраты на оценку выявленных россыпей золота;
 - затраты на отбор проб, лабораторные исследования, оценку инженерно-геологических и гидрогеологических условий, результаты отбора образцов;
 - иная геологическая информация о недрах;
 - затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи золота из россыпных месторождений на участке, выполняемые сторонними организациями;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового нематериального актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.
- В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:
- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
 - затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
 - затраты по уплате госпошлины;
 - затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Прочие затраты в отношении данных участков недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи золота из россыпных месторождений, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на создание НПА по соответствующим участкам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между геологическими участками .

Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи россыпного золота на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. А в случае отсутствия информации в актах приемки-передачи погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающиеся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п.1)

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам

номенклатуры. Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Директор
Ганин И.В.

_____ (подпись)