

Общество с ограниченной ответственностью «Дологон»

675000, Амурская область, г.Благовещенск, ул.Б.Хмельницкого, 31, квартира 70

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства за 2022 год

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Дологон», юридический и фактический адрес:

675000, РФ, Амурская область, г.Благовещенск, ул. Б.Хмельницкого, 31, квартира 70

ОГРН: 1182801006266 ИНН: 2801242284 КПП: 280101001

Среднесписочная численность работающих на конец 2022 г. составило 1 человек.

Основной вид деятельности Общества на 31.12.2021 года: 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:

Генеральный директор Новичков Олег Петрович.

Общество обладает лицензией на право пользования недрами БЛГ 03338 БП с целевым назначением на геологическое изучение, включающего поиски и оценку золота из россыпных месторождений на участке Дологон, зарегистрированная 30.10.2018 года в Департаменте по недропользованию по Дальневосточному федеральному округу (Дальнера) за № 3363/ БЛГ 03338 БП.

В 2022 году увеличение Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 года составляет **10 000** рублей.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы.

2. Поисковые активы

Внеоборотные поисковые активы формируются за счет затрат связанных с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и геологоразведочными работами проводимыми на участках, на которые Обществу предоставлена лицензия на пользование природными ресурсами.

К нематериальным поисковым активам относятся:

поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых на лицензионном участке. В составе расходов на создание поискового нематериального актива включена оплата государственной экспертизы проектной документации согласно полученной лицензии, в сумме **100,00** тыс.руб. (без НДС).

2. Наличие и движение поисковых активов за 2022 год

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	Изменение за период			На конец года, тыс. руб.
		Поступило, тыс. руб.	Наименование затрат	Выбыло, тыс. руб.	
Вложения в нематериальные поисковые активы, всего	100,0	-		-	100,0
в том числе:					
2.1. Расходы на создание НПА	100,0	-		-	100,0
Государственная экспертиза проектной документации	100,0	-	Государственная экспертиза проектной документации	-	100,0

3. Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2022 году составили **0,0** тыс.руб.

4. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году (управленческие расходы), составили **0,0** тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году, составил **0,0** тыс.руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **0,0** тыс.руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **8,0** тыс.руб. Эту сумму составили платежи за пользование недрами, согласно полученной лицензии.

8. Расчеты по единому налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Сумма полученного дохода для целей налогообложения по единому налогу в связи с применением УСНО в соответствии с данными Книги учета доходов и расходов и данными налоговой декларации составила **0,0** тыс.руб. Доходы составили **0,00 тыс. руб.**, расходы составили **0,0** тыс.руб.

Ставка налога на УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы» в 2022 году составила 15 %. Сумма начисленного налога по УСНО по данным налоговой декларации за 2022 год составила **0,0** тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **-8,0** тыс.руб.

Разница сумм расходов в бухгалтерском и налоговом учетах обусловлена различием учета расходов в бухгалтерском и налоговом учетах. В налоговом учете затраты включаются в расходы согласно статье 346.17 НК РФ после их фактической оплаты.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил **-8,0** тыс.руб. получен убыток Финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году объясняется спецификой деятельности Общества.

Основная деятельность Общества - осуществление поисковых затрат, которые учитываются в составе НПА. Остальные расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. В частности убыток 2022 года - следствие осуществления текущих расходов, необходимых для функционирования Общества.

Источником существования общества являются заемные средства учредителей.

10. 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 2022 год утверждена Приказом № 01/УП-БУ от 29 декабря 2020 года.

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.

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.

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.

Генеральный директор
Новичков О.П.

(подпись)