

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой отчетности)
АО «Терская горная компания» за 2023 год

АО «Терская горная компания» зарегистрирована 21.11.2022 Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по городу Мончегорску Мурманской области, основными видами деятельности являются геологоразведочные работы и добыча комплексных благороднометаллических руд.

Компания имеет две лицензии на пользование недрами :

- МУР 00950 БП геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых в МО №Городской округ Мончегорск»

-МУР 15493 БЭ для разведки и добычи комплексных благороднометаллических руд на месторождении Мончетундровское.

Компания является резидентом Арктической зоны РФ.

В 2022 году компания осуществляла геологоразведочные работы на Мончетундровском месторождении в рамках лицензий на право пользования недрами МУР 00950 БП и МУР 15493 БЭ, объем инвестиций за год составляет 110 535 тыс руб.

Финансирование выполненных работ осуществлялось за счет заемных средств.

Учетная политика:

- Методы учета доходов и расходов

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления. –

. Способы ведения бухгалтерского учета и правила оценки статей бухгалтерской отчетности

Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Переоценка объектов основных средств в обществе не производится.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Основные средства стоимостью до 100000 руб. , а так же приобретенные книги, брошюры и другие издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Информация, перечисленная в ФСБУ 26/2020 подлежит раскрытию к годовой бухгалтерской отчетности с учетом уровня существенности 25%.

Учет нематериальных активов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при выполнении условий, предусмотренных положениями ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, с учетом требований.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из требований с ПБУ 14/2007.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом с учетом требований ПБУ 14/2007.

Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация материальных активов».

Материально-производственные запасы .

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по их фактической себестоимости исходя из затрат на их приобретение , включая расходы на транспортировку, наценки. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы . Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и прочие инвестиции в соответствии с п.п. 2-4 ПБУ 19/2.

Аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений ведется на счетах: 55 «Специальные счета в банках» и 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п.п. 9-17 ПБУ 19/2.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг признаются прочими расходами отчетного периода в случае несущественности (менее 10%) таких затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу(П.11. ПБУ 19/2).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п. 23 ПБУ 19/2).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/2).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п. 43 ПБУ 19/2).

Информация, перечисленная в п. 42 ПБУ 19/2 подлежит раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности с учетом уровня существенности 25 %.

Учет долгосрочных займов и кредитов.

Учет расходов долгосрочных займов и кредитов производится в соответствии с ПБУ 15/2008 Долгосрочные займы и кредиты учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» до срока их погашения. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленном в договоре. Дополнительные затраты по заемным средствам учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Учет безвозмездной финансовой помощи.

Безвозмездная финансовая помощь, получаемая от материнской компании, отражается на счете 91.1. **5.6. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.(субсчет 97.2)

Учет затрат на освоение природных ресурсов

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» и отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.2 «затраты на освоение природных ресурсов». Расходы на

освоение природных ресурсов учитываются обособленно по каждой лицензии, выданной на право пользования недрами, и включают в себя следующие расходы:

Признать затраты при выполнении работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых на лицензионной площади как нематериальные поисковые активы.

Учитывать нематериальные поисковые активы на отдельном субсчете 08.02 к счету учета вложений во внеоборотные активы.

Поисковые активы оценивать по сумме фактических затрат.

.В фактические затраты на создание и приобретение нематериальных поисковых активов включать:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ подряда и иным договорам;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины (в том числе регулярные платежи за право пользования недрами);
 - амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
 - материальные расходы при создании поискового актива при создании поискового актива,
 - вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
 - отчисления во внебюджетные фонды начисленные от сумм вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
 - обязательства компании в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель;
 - Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на лицензируемой площади, относятся к отдельному участку недр, на котором выполнены геологоразведочные работы;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.
- Амортизация по нематериальным поисковым активам не начисляется.

Расходы по обычным видам деятельности

- материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции;
- материальные затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на оплату труда основного персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- отчисления на социальные нужды, начисленные на сумму расходов оплаты труда основного персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции;
- прочие затраты

Учет общехозяйственных расходов

.Общехозяйственные расходы, связанные с обычными видами деятельности, признаются косвенными расходами и включаются в состав расходов текущего периода. В калькуляцию продукции (работ, услуг) эти расходы не включаются.

Общехозяйственные расходы включают в себя:

- расходы на оплату труда административного персонала (генерального директора, главного геолога, главного бухгалтера, офис менеджера и других работников, выполняющих административные функции);
- отчисления на социальные нужды, начисленные на сумму расходов оплаты труда административного персонала;
- расходы по всем видам командировок административного персонала;
- канцелярские, почтовые, телефонные услуги, услуги связи, используемые для административно- хозяйственных нужд;
- расходы по аренде помещений, используемых для административно- хозяйственных нужд;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью предприятия;
- расходы на содержание (включая амортизацию) и все виды ремонтов, вычислительной техники и приборов, числящихся в составе основных фондов и используемых для административно- хозяйственных и управленческих нужд;
- прочие затраты

Учетная политика для целей налогового учета

1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Определение налоговой базы, исчисление и уплата НДС производится Обществом в соответствии с требованиями главы 21 НК РФ с учетом следующего:

-Общество не пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 НК РФ.

-Общество не использует право отказаться от освобождения от налогообложения НДС операций, перечисленных в п. 3 ст. 149 НК РФ.

Налоговый период - квартал.

Налог на доходы физических лиц.

Определение налоговой базы, исчисление и уплата налога на доходы физических лиц производится Обществом в соответствии с требованиями главы 23 НК РФ.

. Налог на прибыль

Определение налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль производится Обществом в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 285 НК РФ, налоговым периодом по налогу на прибыль организацией признается календарный год.

Общество переносит убытки на будущее в соответствии со статьей 236 НК РФ.

Налог на имущество

Определение налоговой базы, исчисление и уплата налога на имущество производится Обществом в соответствии с требованиями главы 30 НК РФ.

Затраты на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов включаются в состав прочих расходов на счете 91.2 «Прочие расходы» :

- по работам выполненным собственнo обществом –с первого числа месяца, следующего за месяцем , в котором завершены работы по лицензии на право пользования недрами и включаются в состав прочих расходов равномерно в течении 12 месяцев.

Величина расходов определяется суммированием всех затрат, связанных с освоением природных ресурсов на участке недр, на который выдана была лицензия на право пользования недрами.

- расходы, по работам , выполненным сторонней организацией по договору подряда включаются в состав прочих расходов с первого числа месяца, в котором подписан последний акт выполненных работ по договору (контракту) и включаются в состав прочих расходов равномерно в течении 12 месяцев

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Н.В. Дубягина".

Н.В. Дубягина