

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99);
- Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов»;
- иных действующих положений по бухгалтерскому учёту и учётной политики организации.

Цель записки —

раскрыть дополнительные сведения о составе и структуре активов и расходов организации, которые необходимы пользователям отчётности для реальной оценки финансового положения и результатов деятельности компании.

2. Информация о капитализированных поисковых затратах

В бухгалтерском учёте организации отражены капитализированные поисковые затраты в сумме **2 075 тыс. руб.** Данные затраты учитываются на счёте **08.08 «Вложения в поисковые активы»** и на текущий момент **не переведены в состав нематериальных активов.**

Основание для капитализации:

Капитализация поисковых затрат осуществлена в соответствии с ПБУ 24/2011, которое регламентирует учёт затрат на освоение природных ресурсов.

Характеристика капитализированных затрат:

К капитализированным поисковым затратам отнесены расходы, непосредственно связанные с:

- проведением геологоразведочных работ;
- изучением геологических структур;
- оценкой перспективности участков недр;

- получением разрешительной документации (лицензий на право пользования недрами);
- анализом и обработкой полученных данных.

Порядок учёта на счёте 08.08:

- Все понесённые поисковые затраты аккумулируются на счёте 08.08 до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи.
- Аналитический учёт ведётся по каждому участку недр/проекту отдельно.
- Затраты отражаются в учёте на основании первичных учётных документов (актов выполненных работ, накладных, платёжных поручений и т.д.).

Условия перевода в нематериальные активы и начала амортизации:

Перевод капитализированных затрат со счёта 08.08 в состав нематериальных активов (счёт 04) и начало амортизации будут осуществлены **только после подтверждения коммерческой целесообразности осуществленных расходов**, что подразумевает одновременное выполнение следующих условий:

- наличие технической возможности добычи полезных ископаемых;
- экономическая целесообразность добычи (наличие рынка сбыта, приемлемая себестоимость добычи, положительная оценка рентабельности);
- получение всех необходимых разрешений и лицензий для начала промышленной эксплуатации.

Порядок амортизации после признания НМА:

После перевода в состав НМА (счёт 04):

- амортизация будет начисляться линейным способом;
- срок полезного использования будет установлен исходя из:
 - срока действия лицензии на пользование недрами;
 - ожидаемого периода извлечения экономических выгод;
- норма амортизации будет утверждена приказом руководителя.

3. Информация об убытке в составе административных расходов

В отчёте о финансовых результатах отражён убыток в сумме **470 тыс. руб.**, классифицированный как административные расходы.

Состав и обоснование расходов:

Указанная сумма включает следующие виды административных затрат:

- расходы на содержание административно-управленческого персонала (зарботная плата, страховые взносы);
- затраты на бухгалтерские услуги;
- консультационные и юридические услуги, связанные с управлением компанией;
- прочие общехозяйственные расходы.

Причины формирования убытка:

Возникновение убытка обусловлено следующими факторами:

- высоким уровнем постоянных общехозяйственных расходов в отчётном периоде;
- отсутствие выручки по причине стадии освоения природных ресурсов и отсутствие добычи;
- единовременными затратами на оптимизацию бизнес-процессов (реструктуризацию);
- значительными инвестициями в поисковую деятельность, которые пока не приносят прямого дохода.

Влияние на финансовые результаты:

Убыток в размере 470 тыс. руб. отражён по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчёта о финансовых результатах и оказал прямое влияние на формирование итогового финансового результата деятельности организации за отчётный период.

4. Заключительные положения

Приведённые в записке сведения подтверждают достоверность данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчёта о финансовых результатах (форма № 2) в ча

сти отражения капитализированных поисковых затрат и административных расходов.