ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТАРКОМ».
Организационно - правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Юридический адрес общества: 105120, г. Москва, ул. Сыромятническая Ниж., д.10, стр. 4, ком. 26.
Фактический адрес общества: 105120, г. Москва, ул. Сыромятническая Ниж., д.10, стр. 4, ком. 26.
Дата государственной регистрации: 19 мая 2014 года.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 №017577119, дата внесения записи - 19 мая 2014г.
Основной государственный регистрационный номер - 1147746559586
Уставный капитал полностью оплачен.
Величина уставного капитала составляет 22 000 руб.
Общество создано в 2014 году в результате реорганизации в форме преобразования. Является правопреемником ЗАО «Старком»
Единственным участником Общества является ГОЛДХОК ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД.
Среднегодовая численность работающих за 2020 год составляла 1 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2021 год составляет 1 человек.
Общество с ограниченной ответственностью «Старком» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.
Основной деятельностью организации является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов плат.гр.).

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Расходы

1.1. Расходы

1.1.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

1.1.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2. Резервы

2.1. Резерв по сомнительным долгам

2.1.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.1.1.1 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.1.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2.1.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.1.1.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.3. Общество в отчетном году не создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

3. Займы и кредиты

3.1. Учет процентов по векселям и облигациям

3.1.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

3.1.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

3.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4. Расчет по налогу на прибыль

4.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

4.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

4.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ. Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

1.1. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) отражается отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в период, следующий за отчетным, или в последующих отчетных периодах. В балансе по строке 1180 в 2021 году отражен частично перенесенный налоговый убыток за 2018 год и сформированный убыток текущего года в размере 81 тыс. руб., в 2022 год отражен частично перенесенный налоговый убыток за 2018 и 2021 годы и сформированный убыток текущего года в размере 88 тыс. руб.

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

2.1. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					поступление		выбыло			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	56	-	23	-	(55)	-	24	-
	5530	за 2021г.	43	-	31	-	(18)	-	56	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	52	-	23	-	(52)	-	23	-
	5532	за 2021г.	39	-	31	-	(18)	-	52	-
Прочая	5513	за 2022г.	4	-	-	-	(3)	-	1	-
	5533	за 2021г.	4	-	-	-	-	-	4	-

3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2021г. составил 22 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. не изменился.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2021г. составил 2 178 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022г. составил 2 069 тыс. руб.

4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.1. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	-
Итого:	4	-

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытия в пояснения к отчетности, отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество контролируется ГОЛДХОК ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД, владеющим 100% в уставном капитале Общества. Операции со связанными сторонами в 2022 году отсутствуют.

На 2023 год для целей налогообложения утверждена следующая учетная политика.

- Организация признает доходы и расходы по методу начисления.
- Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).
- В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:
    - затраты 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);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

- Прямые расходы, понесенные организацией при оказании услуг в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме признаются при исчислении налоговой базы в периоде их возникновения без распределения на остатки незавершенного производства.

- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

- Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

- Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

- Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

- Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

- По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

- По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

- Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ) не применяется.

- Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

- Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

- Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

- Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

- Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

- Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

- Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

- Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

- Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

- Если сделка с ценными бумагами соответствует критериям операции с производными финансовыми инструментами, то ее налогообложение осуществляется в порядке, предусмотренном для операций с ценными бумагами.

- В целях определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами в соответствии с положениями ст. 280 НК РФ, расчетная цена необращающейся на ОРЦБ ценной бумаги по сделкам, признаваемым контролируемыми, определяется в соответствии с правилами, предусмотренными п. п. 5- 18 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н в зависимости от категории ценных бумаг и страны государственной регистрации их эмитента.

- При реализации или ином выбытии ценных бумаг сумма облагаемых доходов уменьшается на цену приобретения соответствующих ценных бумаг, рассчитанную по стоимости единицы такой ценной бумаги.

- В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки вне организованного рынка ценных бумаг с не признаваемыми обращающимися на российском ОРЦБ ценными бумагами, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, местом совершения таких сделок будет признаваться место нахождения организации, то есть Российская Федерация.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Генеральный директор Якжин Р.Е.

