

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА **к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТАРКОМ».
Организационно - правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Юридический адрес общества: 121108 г. Москва, ул. Минская, д.11,этаж цокольный, ком. 12 (часть).
Фактический адрес общества: 121108 г. Москва, ул. Минская, д.11,этаж цокольный, ком. 12 (часть).
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 2022 год составляла 1 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2023 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 займы 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 2022 году отражен частично перенесенный налоговый убыток за 2018 и 2021 годы и сформированный убыток текущего года в размере 88 тыс. руб., в 2023 год отражен частично перенесенный налоговый убыток за 2018, 2021, 2022 годы и сформированный убыток текущего года в размере 7 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		
			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	выбыло	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	24	-	7	-	-	-	31	-
	5530	за 2022г.	56	-	23	-	(55)	-	24	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	23	-	6	-	-	-	29	-
	5532	за 2022г.	52	-	23	-	(52)	-	23	-
Прочая	5513	за 2023г.	1	-	1	-	-	-	2	-
	5533	за 2022г.	4	-	-	-	(3)	-	1	-

3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022г. составил 22 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. не изменился.

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

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023г. составил 532 тыс. руб.

4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.1. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	4
Итого:	15	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 2023 году отсутствуют.

Руководитель



Д.Н.Белокрутов