

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Сведения об организации

1. Полное наименование организации с 31.03.2022г.: Общество с ограниченной ответственностью «ЭСКА».
2. Юридический адрес: 125124, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БЕГОВОЙ, УЛ 1-Я ЯМСКОГО ПОЛЯ, Д.17, К.9, ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 1/50
3. Фактический (почтовый) адрес: 125124, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БЕГОВОЙ, УЛ 1-Я ЯМСКОГО ПОЛЯ, Д.17, К.9, ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 1/50
4. Дата государственной регистрации: 31.03.2022 года ОГРН 1227700184601
5. Генеральный директор – Якубенко Антон Юрьевич
6. Единственным учредителем Общества является генеральный директор Якубенко А.Ю. Размер уставного капитала – 10 000,00 руб.
7. Основной вид деятельности – торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.
8. Среднесписочная численность в 2022 году – 2 человека
9. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
10. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
11. Наиболее важные положения учетной политики на 2022 год.
 1. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)
 2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.
 3. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
 4. Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

5. Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам создается ежемесячно и определяется как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств.

Порядок формирования и списания затрат по транспортировке продукции по балансовому счету 44.01:

- все затраты по отгрузке и транспортировке продукции, полученные в отчетном периоде формируются на балансовом счете 44.01 в разрезе отгрузки (страна реализации) и вагонов – партии.
- списание расходов по партии в бухгалтерском и налоговом учетах производится в отчетном периоде (квартале) в момент перехода права собственности, т.е. реализации данной продукции.
- поступившие расходы, позже квартала реализации, но относящиеся к данной партии списываются на расходы в момент поступления документов.

6. В 2023 году основные принципы учетной политики останутся неизменными.

Информация о связанных сторонах.

В период с 31.03.2022г. по 31.12.2022г. операций со связанными сторонами у Общества не было.

Пояснения № 1 – Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив (ОНА)	ОНА на 01.01.22	на	Образование актива	Гашение актива	ОНА на 31.12.22
2022 г.	0		799	274	525
Убыток текущего периода	0		274	274	0
Оценочные обязательства и резервы	0		11	0	11
Убыток прошлых лет	0		514	0	514

Пояснения № 2 – Запасы

По данной строке отражены следующие показатели:

(тыс. руб.)

4	Краткосрочные расходы будущих периодов (97.1 счет)	5
	Итого	5

Условием признания активов, выполнении работ или оказании услуг либо в управленческих нуждах в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он не превышает 12 месяцев.

Учет расходов, которые будут списаны в учете в будущем, ведется с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

Пояснения №3 – Дебиторская задолженность

По данной строке отражены следующие показатели:

(тыс. руб.)		
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	156
3	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	2 199
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счет)	6
	Итого	2 361

Пояснения № 4 – Уставный капитал

Уставный капитал с Обществе не менялся и на 31.12.22 г. составил 10 тыс. руб.

Пояснения № 5 – Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)

По итогам 2022 года Обществом получен убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету в размере 2 645 тыс. руб. От текущей деятельности Обществом получен убыток в размере 2 488 тыс. руб., по прочим доходам и расходам получен убыток в размере 157 тыс. руб. С учетом налоговых обязательств и активов за 2022 год получен убыток в размере 2 120 тыс. руб.

Пояснения № 6 – Заемные средства

По состоянию на 31.12.22 г. долгосрочные обязательства составили – 5 200 тыс. руб.

Пояснения № 7 – Кредиторская задолженность

По данной строке отражены следующие показатели:

(тыс. руб.)		
3	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	5
4	Расчеты по социальному страхованию (69 счет)	10
6	Расчеты с персоналом (70 счет)	26
	Итого	41

Пояснения № 8 – Оценочные обязательства

В 2022 году по бухгалтерскому учету был создан резерв отпусков, который был отражен на счете 96. В течение года ежемесячно начислялся резерв отпусков на 96 счет и выплачивались отпуска с 96 счета. Остаток резерва на 01.01.23 г. составил 56 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

В течение 2022 года Общество осуществляло текущую финансово-хозяйственную деятельность, направленную на получение операционной прибыли. Основным видом деятельности является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

В 2022 году реализовано 343,141 тонн автомобильного бензина на внешнем рынке (0%).

(тыс. руб.)

	2022 год	
Выручка	16 511	
Себестоимость	(12 809)	
Коммерческие расходы	(5671)	
Управленческие расходы	(519)	
Прочие доходы	3388	
Прочие расходы	(3545)	
Прибыль(убыток) до налогообложения	(2645)	
Чистая прибыль (убыток)	(2120)	

Информация по отложенным налогам.

При учете расчетов по налогу на прибыль Компания руководствовалась Методическими рекомендациями по учету налога на прибыль, разработанными в соответствии с ПБУ 18/02. иными положениями и разъяснениями.

В Плане счетов утверждены балансовые счета:

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА)

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО)

Счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» (ПНО).

В отчетности за 2022 г. были отражены налоговые разницы и условный доход /расход/ за 2022 г. которые составили:

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2022 год составил 26 45 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил – 529 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 0 тыс.руб.

В отчетности за 2022 год отражены следующие постоянные разницы:

тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	Бухгалтерский учет (сумма)	Налоговый учет (сумма)	Разницы	Сумма ПНО
2022 г.				4
Прочие не принимаемые для целей налогообложения	21	0	21	4
Итого:	21	0	21	4

По итогам 2022 года Обществом получен убыток в размере 2 120 тыс. руб.

Руководство Компании осуществляет ряд мер, нацеленных на выход из убыточности по операционной деятельности и повышения текущей ликвидности, таких как сокращение всех видов затрат, поиск новых клиентов.

В 2023 году Общество сохранит свой вид финансово-хозяйственной деятельности и планирует развивать ее в рамках Устава.

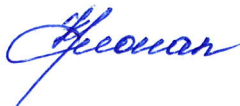
События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



А.Ю. Якубенко

Главный бухгалтер



Н.И. Клочан

