ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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, с 28.12.23г. генеральным директором назначена Батарина Елена Валентиновна.
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 2023 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.

Наиболее важные положения учетной политики на 2023 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.

В 2024 году основные принципы учетной политики останутся неизменными.

Информация о связанных сторонах.

В период с 01.12.2023г. по 31.12.2023г. операций со связанными сторонами у Общества не было.

Пояснения № 1 – Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

	Отложенный налоговый актив (ОНА)	ОНА на 01.01.23	Образование актива	Гашение актива	ОНА на 31.12.23
1	**2023 г.**	**525**	**16 365**	**8 948**	**7 942**
2	Убыток текущего периода	0	8 948	8 978	0
3	Расходы будущих периодов	0	1 558	0	1 558
4	Оценочные обязательства и резервы	11	16	0	28
5	Убыток прошлых лет	514	5 843	0	6 356

Пояснения № 2 – Запасы

По данной строке отражены следующие показатели:

(тыс. руб.)

1	Краткосрочные расходы будущих периодов (97 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)	36 204
2	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	751
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счет)	64
	Итого	**2 361**

Пояснения № 4 – Уставный капитал

Уставный капитал с Обществе не менялся и на 31.12.23 г. составил 10 тыс. руб.

Пояснения № 5 – Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету в размере 551 тыс. руб. С учетом налоговых обязательств и активов за 2023 год получена прибыль в размере 424 тыс. руб.

Пояснения № 6 – Заемные средства

По состоянию на 31.12.23 г. долгосрочные обязательства составили – 64 290 тыс. руб.

Пояснения № 7 – Кредиторская задолженность

По данной строке отражены следующие показатели:

(тыс. руб.)

1	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	5
2	Расчеты по социальному страхованию (69 счет)	12
3	Расчеты с персоналом (70 счет)	29
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60,76 счет)	325 351
	Итого	**325 397**

Пояснения № 8 – Оценочные обязательства

В 2023 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 01.01.24 г. составил 137 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

В течение 2023 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 2023 году реализовано 146,160 тонн газа углеводородного сжиженного топливного. Пропан-бутан технический (0%).

(тыс. руб.)

		2023 год	2022 год
1	**Выручка**	**5 712**	**16 511**
2	Себестоимость	(3 446)	(12 809)
3	Коммерческие расходы	(1 750)	(5671)
4	Управленческие расходы	(791)	(519)
5	Прочие доходы	469 313	3388
6	Прочие расходы	(468 488)	(3545)
7	Прибыль(убыток) до налогообложения	551	(2645)
8	Чистая прибыль (убыток)	424	(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 2023 г. были отражены налоговые разницы и условный доход /расход/ за 2023 г. которые составили:

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2023 год составила 551 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил – 110 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0 тыс. руб. т.к по налоговому учету получен убыток в размере 29 212 тыс.руб.

В отчетности за 2023 год отражены следующие постоянные разницы:

(тыс. руб.)

	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	**Бухгалтерский учет (сумма)**	**Налоговый учет (сумма)**	**Разницы**	**Сумма ПНО**
1	**2023 г.**	85	0	85	**17**
2	Прочие не принимаемые для целей налогообложения	85	0	85	**17**

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере 424 тыс. руб.

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

В 2024 году Общество сохранит свой вид финансово-хозяйственной деятельности и планирует развивать ее в рамках Устава.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор Е.В. Батарина

Главный бухгалтер Н.И. Клочан