

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности.

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Сведения об организации

Полное наименование организации с 31.03.2022г.: Общество с ограниченной ответственностью «ЭСКА».

Юридический адрес: 125124, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АЭРОПОРТ, УЛ 1-Я 8 МАРТА, Д.3, ПОМЕЩ. 1Ц.

Фактический (почтовый) адрес: 125124, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АЭРОПОРТ, УЛ 1-Я 8 МАРТА, Д.3, ПОМЕЩ. 1Ц.

Дата государственной регистрации: 31.03.2022 года ОГРН 1227700184601

Генеральный директор – Батарина Елена Валентиновна, с 15.01.24г. генеральным директором назначена Батарина Елена Валентиновна.

Единственным учредителем Общества является генеральный директор Якубенко А.Ю. Размер уставного капитала – 10 000,00 руб.

Основной вид деятельности – торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность в 2025году 1 чел.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. 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.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Налоговый учет и учет расходов по реализации ПБУ/18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ведется в программе 1 С Бухгалтерия 8.3 с формированием налоговых регистров в EXCEL с ручной обработкой информации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Наиболее важные положения учетной политики на 2025 год.

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)

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.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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.

Учет расходов, которые будут списаны в учете в будущем, ведется с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». Срок эксплуатации программных продуктов, проектов, лицензий, если он не отражен поставщиками в договоре, устанавливается 3 года.

В 2026 году основные принципы учетной политики останутся неизменными.

3. Основные средства

Основные средства – это активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств после регистрации

Начисление амортизации по основным средствам для бухгалтерского и налогового учета ведется линейным способом.

В налоговом учете основные средства, права на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документального подтверждения факта подачи документов в уполномоченный государственный орган на регистрацию данных прав. При этом амортизационные отчисления на такие основные средства начинают начисляться с 1 - го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию данных прав, вне зависимости от момента регистрации самого права.

В отчетном году на баланс поставлено транспортное средство, приобретенное в рамках договора лизинга. По данным лизингового договора организация приняла на учет право пользования этим активом. Амортизация начисляется линейно.

3 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период								На конец периода			
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка				
		фактическая (первоначальная стоимость)	накопленные амортизации и обесценения		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
											фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
Права пользования активами - всего	За 2025г. ²			6 510									
	За 2024г. ³												
в том числе:	за 2025г.			6 510									
Транспортное средство	за 2024г.												

3.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁶		На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	6 185			
в том числе:				
Транспортное средство	61 85			

3.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025г. ²			6 510		0	(6 510)		
	за 2024 г. ³					0	0		
в том числе:	за 2025 г. ²			6 510		0	(6 510)		
	за 2024г. ³					0	0		
Транспортное средство									

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведен ие первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						накопленная корректировка					
финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²	226 465				первоначальная стоимость				82 467	
	за 2024 г. ³	572 260		200 000	(345 795)					226 465	

в том числе: (Предоставление займа	за 2025 г. ²				(5000)		15%		5 000	598
	за 2024 г. ³				0					
Уступка прав требования	за 2025г. ²	226 465		200 00	(348 533)				77 467	
	за 2024 г. ³	572 260			(345 795)				226 465	

5. Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив (ОНА)		ОНА на 01.01.25	Образование актива	Гашение актива	ОНА на 31.12.25 (тыс. руб.)	
1	2025 г.	4 850	3 060	1 446	6 464	
2	Убыток текущего периода	0	1 408	1 408	0	
3	Расходы будущих периодов		0	1 558	0	
4	Оценочные обязательства и резервы	81	24	380	67	
	Арендные обязательства		992		992	
5	Убыток прошлых лет	4 768	637		5 406	

6. Запасы

В организации учёт товаров (запасов, приобретённых для дальнейшей продажи) ведётся на счёте 41 «Товары» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта и ФСБУ 5/2019. Товары принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, которая включает стоимость, уплаченную поставщику (без НДС), а также затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров: расходы на доставку, погрузку-разгрузку, таможенные пошлины, вознаграждение посредников и другие расходы, предусмотренные п. 11 ФСБУ 5/2019.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025г. ²	3 779	0	591 286	(571 470)			X	23 595
	за 2024 г. ³	19 306	0	284 650	(300 177)			X	3 779

в том числе:	за 2025г. ²	3 779	0	436 616	(416 800)					23 595	0
Товары	за 2024г. ³	19 306	0	187 176	(202 670)					3 779	0
Затраты на доставку товаров до склада организации	за 2025г. ²		0	154 670	(154 670)						0
	за 2024г. ³		0	97 475	(97 475)						0

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент штрафы и иные начисления	погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
							на	расходы				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²		0			0	0	0				0
	за 2024 г. ³		0			0	0	0				0
в том числе:	за 2025 г. ²		0			0	0	0				0
(вид)	за 2024 г. ³		0			0	0	0				0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. ²	50 372	0	181 474		(16 549)	0	0			212 756	
	за 2024 г. ³	37 170	0	49 570		(36 369)	0	0			50 372	

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. ²	19 913	0	59 734		(15 790)	0		63857
	за 2024 г. ³	36 204	0	19 822		(36 113)	0		19 913
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.			114 267					114 267
	за 2024 г. ³	145	0			(145)	0		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. ²	11 050	0			(759)	0		10 291
	за 2024 г. ³	65	0	14 917		0	0		14 982
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. ²	19 348	0	57		0	0		19 405
	за 2024 г. ³	584	0	18 763		0	0		19 348
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. ²		0	3 450		0	0		909
	за 2024 г. ³		0			0	0		
Расходы будущих периодов	За 2025 г. ²		0	20		0	0		20
	за 2024 г. ³		0			0	0		
Расчеты по ЕНС	за 2025 г. ²	61	0	13		0	0		74
	за 2024 г. ³	172	0			(111)	0		61
Итого	за 2025 г. ²	50 372	0	185 759		(37 076)	0	X	212 756
	за 2024 г. ³	37 170	0	49 570		(36 369)	0	X	50 372

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	178 124	178 124	19 913	19 913	36 349	36 349
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63 857	63 857	19 913	19 913	36 204	36 204
Расчеты с покупателями и заказчиками	114 267	114 267		145	145	145

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	3 554	1 546			0		5 100
	за 2024 г. ³	7 545	3 554			(7 545)	0	3 554
	за 2025 г. ²	3 554	1 546				0	5 100
в том числе: Отложенные налоговые обязательства	за 2024 г. ³	7 545	3 554			(7 545)	0	3 554
	за 2025 г. ²	281 689	232 995			(184 801)	0	330 793
	за 2024 г. ³	325 397	281 258	325		(325 291)	0	281 689
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	860	13 894			(3 393)	0	11 361
	за 2024 г. ³	181	475	325		(121)	0	860
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²		15 766				0	15 766
	за 2024 г. ³						0	

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	278 173	199 000		(177 957)	0		299 215
	за 2024 г. ³	325 170	278 173		(325 170)	0		278 173
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²				0	0		
	за 2024 г. ³				0	0		
Расчеты по аренде	за 2025 г. ²		3 974		0	0		3 974
	за 2024 г. ³				0	0		
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г. ²	2 552	46		(3 450)	0		57
	за 2024 г. ³	5	2 547		0	0		2 552
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г. ²	31	110		0	0		141
	за 2024 г. ³	12	19		0	0		31
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г. ²	73	205		0	0		279
	за 2024 г. ³	29	44		0	0		73
Итого	за 2025 г. ²	281 689	232 995		(182 287)	0	X	330 793
	за 2024 г. ³	389 687	281 258	325	(389 581)	0	X	281 689

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего	29 733	860	181
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 361	860	181
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 372		

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период а
			признан о	списано		
				погашен о	как избыточ ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025г. ²	326	136	194	0	268
	за 2024 г. ³	137	253	64	0	326
в том числе: (группа)	за 2025г. ²	326	136	194	0	268
	за 2024г. ³	137	253	64	0	326

9. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025г. ²	За 2024г. ³
Материальные затраты	416 800	202 322
затраты на оплату труда	3 798	1 046
Отчисления на социальные нужды	1 101	358
Амортизация	325	
Прочие затраты	152 137	95 877
Итого по элементам	578 060	299 603
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	575 527	299 603

10. Уставный капитал

Уставный капитал с Обществе не менялся и на 31.12.25 г. составил 10 тыс. руб.

11. Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2025 год составила 1 096 тыс.руб., по налоговому учету получен убыток в размере 13 602 тыс.руб.

12. Отчет о финансовых результатах

В течение 2025 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 2025 году реализовано 9 433,75,9 тонн газа углеводородного сжиженного топливного и 5 938,161 тонны нефтепродуктов.

		(тыс. руб.)	
		2025 год	2024 год
1	Выручка	577 148	306 020
2	Себестоимость	(414 577)	(199 695)
3	Коммерческие расходы	(154 670)	(97 475)
4	Управленческие расходы	(8 814)	(2 433)
5	Прочие доходы	1 761	78 863
6	Прочие расходы	(22 318)	(81 149)
7	Прибыль(убыток) до налогообложения	(19 881)	4 131
8	Чистая прибыль (убыток)	(16 259)	2 490

Как видно из вышеприведенной таблице, выручка компании от хозяйственной деятельности составила 577 148 тысяч рублей. Себестоимость продаж 414 577.

- По результатам операционной деятельности за отчётный период прибыль в размере 1 620 тыс. рублей.

Показатели	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) по бухгалтерскому учету до налогообложения	1 096	4 131
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	566	(1 641)
Изменение отложенных налоговых обязательств за период (1180)	5 831	4 850
Изменение отложенных налоговых активов за период (1420)	5 100	3 554

По бухгалтерскому учету Обществом за 2025 год получена прибыль в размере 530 тыс. руб. (2024г.: - прибыль – 2 490 тыс. руб.).

13. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств со статьями бухгалтерского баланса (Строка 1250 баланса)

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	804	55	2 295

Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	804	55	2 295
в том числе:			
Денежные средства	804	55	2 295
Денежные документы	-	-	
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов в виде депозитов сроком менее 3 месяцев	-	-	-

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 2025 г. были отражены налоговые разницы и условный доход /расход/ за 2025 г. которые составили.

В отчетности за 2025 год отражены следующие постоянные разницы:

			(тыс. руб.)
	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)		Сумма ПНО
1	2025 г.		292
2	Прочие не принимаемые для целей налогообложения		292

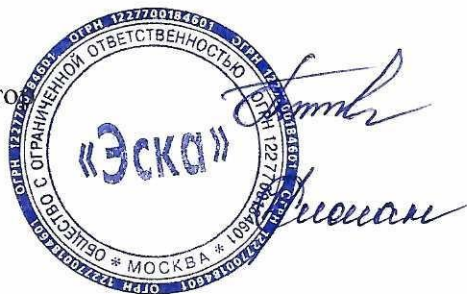
Руководство Компании осуществляет ряд мер, нацеленных на выход по операционной деятельности и повышения текущей ликвидности, таких как сокращение всех видов затрат, поиск новых клиентов.

В 2025 году Общество сохранит свой вид финансово-хозяйственной деятельности и планирует развивать ее в рамках Устава.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Е.В. Батарина

Н.И. Клочан