

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТОПЛИВНЫЕ СИСТЕМЫ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТОПЛИВНЫЕ СИСТЕМЫ»
Сокращенное наименование	ООО «ТОПЛИВНЫЕ СИСТЕМЫ»
ИНН	5837075635
КПП	583701001
ОГРН	1195835006982
Место нахождения	440058, Пензенская область, г.о. город Пенза, г. Пенза, ул. Бийская, сооружение 1Е, кабинет 4
Основной вид деятельности	47.30 – Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах (в ОКВЭД 2 также указан код 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами»)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью, частная собственность
Единица измерения	тыс. рублей (ОКЕИ 384)

Наименование	Значение
МСП	Общество является субъектом малого предпринимательства (МСП). Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме. Пользуется правом не создать обязательные резервы.
Численность	6 человек

Бухгалтерская отчетность сформирована по состоянию на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика организации разработана в соответствии с ФСБУ 4/2023, ПБУ 1/2008 и другими действующими стандартами. Существенные способы ведения учета:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости и свыше 100000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования определяются при принятии объекта к учету (табл. 2.1, 2.2).
- **Запасы** (сырье, материалы, товары для перепродажи) оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии применяется метод по средней себестоимости. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались (табл. 4.1).
- **Дебиторская и кредиторская задолженность** отражаются по сумме, подлежащей получению/уплате. Резерв по сомнительным долгам не формировался (табл. 5.1, 5.2).
- **Выручка** признается по мере выполнения обязательств перед покупателями, за вычетом НДС. В отчетном периоде выручка составила 96 678 тыс. руб. (строка 2110 ОФР).
- **Денежные потоки** в отчете о движении денежных средств представлены прямым методом.
- **Существенной признается информация**, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения пользователей. Количественный критерий существенности установлен в размере 5% от валюты баланса или соответствующей статьи.

- **Налог на прибыль** исчисляется в соответствии с НК РФ. Применяется общая система налогообложения. ПБУ 18/02 не применяется.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Структура и динамика активов

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
Внеоборотные активы	6 842	4 441	+2 401	+54,1
Оборотные активы	35 497	33 520	+1 977	+5,9
Итого активов	42 339	37 961	+4 378	+11,5

Рост активов обусловлен преимущественно увеличением внеоборотных активов: в 2025 году введены в эксплуатацию грузовой тягач DONGFENG GX и другие объекты (табл. 2.2). Балансовая стоимость основных средств возросла с 4 441 до 6 842 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Движение основных средств раскрыто в табл. 2.1 и 2.2.

- **Первоначальная стоимость** на начало 2025 г. – 6 523 тыс. руб., на конец года – 11 673 тыс. руб. (увеличение за счет приобретения транспортных средств).
- **Накопленная амортизация** на начало года – 2 763 тыс. руб., на конец – 5 512 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за год – 2 748 тыс. руб.
- **Незавершенные капитальные вложения** на конец года – 682 тыс. руб. (вложения в бак топливный увеличенной емкости). В течение года введен в состав основных средств тягач DONGFENG GX стоимостью 5 150 тыс. руб. (табл. 2.2).

3.3. Запасы

Запасы (табл. 4.1) на 31.12.2025 составляют 26 521 тыс. руб. (2024 г. – 25 504 тыс. руб.). В их составе:

- **Товары для перепродажи** – 25 081 тыс. руб. (рост на 711 тыс. руб.);
- **Сырье и материалы** – 1 201 тыс. руб. (рост на 67 тыс. руб.);
- **Незавершенное производство** – 239 тыс. руб. (появилось в отчетном году).

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

3.4. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 200	2 835	–1 635
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 084	2 702	+3 382
Прочая дебиторская задолженность	16	87	–71
Итого	7 300	5 624	+1 676

Основной прирост произошел за счет задолженности поставщиков (авансы выданные, переплаты). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует (табл. 5.2).

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	2025	2024	Изменение
Расчетный счет	374	263	+111

Показатель	2025	2024	Изменение
Касса	1 276	2 075	-799
Переводы в пути	–	41	-41
Итого	1 650	2 379	-729

Снижение остатка денежных средств связано с опережающим погашением кредитов по сравнению с поступлениями (см. раздел 5).

3.6. Структура пассивов

Показатель	2025	2024	Изменение	Доля в 2025 г.
Капитал и резервы	3 091	2 849	+242	7,3%
Долгосрочные обязательства	3 475	20 329	-16 854	8,2%
Краткосрочные обязательства	35 773	14 783	+20 990	84,5%
Итого	42 339	37 961	+4 378	100%

Долгосрочные заемные средства на конец 2025 г. отсутствуют (в 2024 г. – 19 749 тыс. руб.). Вся задолженность по кредитам переведена в краткосрочную: на 31.12.2025 отражены краткосрочные кредиты в сумме 11 348 тыс. руб. и краткосрочные займы 3 530 тыс. руб. (табл. 5.3).

Кредиторская задолженность возросла с 14 782 до 20 895 тыс. руб., в основном за счет увеличения долга перед поставщиками (с 10 702 до 20 454 тыс. руб.). Просроченной кредиторской задолженности не имеется (табл. 5.4).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Динамика доходов и расходов

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.	Изменение, %
Выручка	96 678	137 485	-29,7
Себестоимость продаж	(86 029)	(124 073)	-30,7
Валовая прибыль	10 649	13 412	-20,6
Коммерческие расходы	(7 119)	(8 295)	-14,2
Прибыль от продаж	3 530	5 117	-31,0
Проценты к уплате	(1 636)	(3 040)	-46,2
Прочие доходы	3	—	—
Прочие расходы	(1 388)	(1 018)	+36,3
Прибыль до налогообложения	510	1 065	-52,1
Текущий налог на прибыль	(268)	(240)	+11,7
Чистая прибыль	242	825	-70,7

4.2. Факторы изменения финансового результата

- **Сокращение выручки** на 40 807 тыс. руб. (29,7%) обусловлено снижением объемов реализации топлива (как оптовой, так и розничной) в 2025 г.
- **Себестоимость** снизилась пропорционально выручке, однако ее доля в выручке незначительно выросла (с 90,2% до 89,0%), что говорит о сохранении маржинальности на уровне около 11%.
- **Коммерческие расходы** уменьшились на 1 176 тыс. руб., но их доля в выручке увеличилась с 6,0% до 7,4%, что свидетельствует о росте удельных затрат на продажу.
- **Проценты к уплате** снизились почти вдвое (на 46,2%) в связи с уменьшением долговой нагрузки (погашение долгосрочных кредитов).
- **Прочие расходы** выросли на 370 тыс. руб., что может быть связано со списаниями или штрафными санкциями.

4.3. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Элемент затрат	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.	Изменение
Материальные затраты	—	—	—
Расходы на оплату труда	1 673	840	+833
Отчисления на социальные нужды	505	254	+251
Амортизация	2 748	1 901	+847
Прочие затраты	2 431	5 300	−2 869
Итого по элементам	7 357	8 295	−938

Рост расходов на оплату труда и амортизации связан с приобретением новых основных средств и увеличением штата. Снижение прочих затрат объясняется оптимизацией отдельных статей.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств (прямой метод)

5.1. Структура денежных потоков

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Поступления от текущих операций	97 535	137 933
<i>в т.ч. от продаж</i>	95 432	135 819
Платежи по текущим операциям	(91 757)	(135 953)
<i>в т.ч. поставщикам</i>	(88 540)	(130 017)
<i>по оплате труда</i>	(1 441)	(1 072)
<i>налог на прибыль</i>	(223)	(114)
Сальдо текущей деятельности	5 778	1 980
Поступления от финансовых операций	61 618	41 515
<i>получение кредитов и займов</i>	61 618	41 515
Платежи по финансовым операциям	(68 125)	(46 902)
<i>погашение кредитов и займов</i>	(68 125)	(46 902)
Сальдо финансовой деятельности	(6 507)	(5 387)
Чистое увеличение (уменьшение) ДС	(729)	(3 407)

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Остаток на начало года	2 379	5 786
Остаток на конец года	1 650	2 379

5.2. Анализ денежных потоков

- **Текущая деятельность** в 2025 г. обеспечила положительный чистый поток 5 778 тыс. руб., что на 3 798 тыс. руб. больше, чем в 2024 г. Это связано с опережающим снижением платежей по сравнению с поступлениями.
- **Финансовая деятельность** имеет отрицательное сальдо (–6 507 тыс. руб.), поскольку погашение кредитов и займов (68 125 тыс. руб.) превысило их получение (61 618 тыс. руб.).
- **Инвестиционная деятельность** в 2025 г. характеризовалась оттоком денежных средств в размере 2 715 тыс. руб., что на 1 912 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Основной объем платежей направлен на приобретение внеоборотных активов (тягач DONGFENG GX, оборудование).

Общее уменьшение остатка денежных средств за 2025 г. составило 729 тыс. руб., что привело к снижению абсолютной ликвидности.

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

6.1. Движение капитала

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2023	10	2 014	2 024
Чистая прибыль 2024	–	825	825
На 31.12.2024	10	2 839	2 849

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Чистая прибыль 2025	–	242	242
На 31.12.2025	10	3 081	3 091

Капитал увеличился исключительно за счет нераспределенной прибыли отчетных лет. Дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Корректировок в связи с изменением учетной политики или исправлением ошибок не производилось.

6.2. Чистые активы

Показатель	2025	2024	2023
Чистые активы	3 091	2 849	2 024

Чистые активы организации превышают уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства.

7. Анализ финансового состояния

7.1. Коэффициенты ликвидности

Показатель	2025	2024	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	0,99	2,27	$\geq 1,5$
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,16	$\geq 0,2$

Интерпретация:

- Текущая ликвидность снизилась до 0,99, что означает недостаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.
- Абсолютная ликвидность также находится ниже нормы: свободные денежные средства покрывают лишь 5% срочных обязательств.

7.2. Рентабельность

Показатель	2025	2024
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	0,25%	0,60%
Рентабельность активов	0,60%	2,24%
Рентабельность собственного капитала	8,1%	33,9%

Снижение рентабельности собственного капитала с 33,9% до 8,1% объясняется падением чистой прибыли при одновременном росте капитала.

7.3. Финансовая устойчивость

На конец 2025 г. доля собственного капитала в пассивах составляет 7,3%. Организация финансируется преимущественно за счет краткосрочных заемных средств, что создает риски рефинансирования. Отсутствие долгосрочных кредитов повышает зависимость от краткосрочной ликвидности.

8. Прочая информация

- **События после отчетной даты** (между 31.12.2025 и датой подписания отчетности 24.03.2026): не выявлены. Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.
 - **Операции со связанными сторонами:** в отчетности не раскрывались, существенных операций не было.
 - **По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённые судебные разбирательства,** по которым Общество выступает ответчиком.
 - **Государственная помощь:** не получалась.
 - **Обеспечения обязательств:** отсутствуют.
 - **Оценочные обязательства:** не создавались .
-

9. Заключение и рекомендации

Основные выводы:

1. **Финансовые результаты** ухудшились: чистая прибыль сократилась на 70,7% при падении выручки на 29,7%. Негативная динамика обусловлена снижением объемов продаж и ростом удельных коммерческих расходов.
2. **Платежеспособность** организации находится на критическом уровне: коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности ниже нормативных. Оборотные активы едва покрывают краткосрочные обязательства.
3. **Структура капитала** претерпела значительные изменения: практически погашены долгосрочные кредиты, но возросла краткосрочная задолженность перед поставщиками и по краткосрочным кредитам. Это повышает зависимость от конъюнктуры краткосрочного рынка.
4. **Денежные потоки** от текущей деятельности положительны, но их недостаточно для покрытия оттока по финансовой деятельности, что привело к сокращению остатка денежных средств.

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В результате проведенной оценки условия и факты, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность будут приниматься соответствующие меры по стабилизации экономической ситуации.

Чистые активы Общества положительные и составляют на 31.12.2025 г. — 3 091 тыс. руб. За 2025 г. Обществом получена прибыль в размере 242 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам Общество не имеет.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая спрос на продукцию, продаваемую Обществом, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

ООО "ТОПЛИВНЫЕ СИСТЕМЫ" _____

Кавтаскин Сергей Лейсанович 24 марта 2026 года