

Общество с ограниченной ответственностью «Топливная компания «Оптима»

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Топливная компания "Оптима» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТК «ОПТИМА» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Сведения об организации.

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ТК «ОПТИМА».

1.2. Юридический адрес – 192029, Санкт-Петербург г, Бабушкина ул, дом 3, офис 313

1.3. Дата государственной регистрации – 12.12.2011.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

1.5. На 31.12.2025 списочная численность сотрудников – 7 человек, среднесписочная численность – 5 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал – 10 000 руб. Участником является Чистяков Алексей Николаевич (доля 100%). В 2025 году Обществом было выплачено 350 000 руб. в качестве дивидендов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Руководитель – генеральный директор Дубов Максим Сергеевич,

главный бухгалтер – Петрова Наталья Валентиновна.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды № ДПС/1175/Б3 от 01.05.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при продаже продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное

пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств
Здания и сооружения
Машины и оборудование
Транспортные средства

Общество владеет следующим недвижимым имуществом, принадлежащим ему на праве собственности:

Адрес	Объект	Кадастровый номер	Площадь, м ²
Г.СПб, наб.канала Грибоедова, д.12, литера А, пом.3-Н	Нежилое помещение	78:31:0001288:3330	23,5

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам. Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

На 30.12.2025г. был произведен пересмотр сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

5. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары для перепродажи (дизельное топливо).

6. Инвентаризация

Перед составлением бухгалтерской отчетности Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества на 31.12.2025.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат, по которым применим вычет НДС.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Информация о наличии дебиторской задолженности (в тыс.руб.) представлена в таблице:

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)		на расходы	Восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				поступило	погашено				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	8292		10376	-6354			12302	
	за 2024г.	10698		6524	-8930			8292	

в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	5652	6084	-3946	-1	7789
	за 2024г.	5619	3905	-3872		5652
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	1593	3901	-1574	-11	3909
	за 2024г.	4337	1573	-4317		1593
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	648	208	-648		208
	за 2024г.	513	648	-513		648
Прочие дебиторы	за 2025г.	399	183	-186		396
	за 2024г.	229	398	-228		399

8. Обязательства

8.1. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации: по долгосрочным и краткосрочным обязательствам.

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено / оплачено %	Получено/ начислено %	Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы	Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	11737	-183307	183391	0	-6757	5064
	2024г.	3820	-96035	103952	0	0	11737
В том числе: Кредиты	2025г.	11737	-183307	183391	0	-6757	5064
	2024г.	3520	-95735	103952	0	0	11737
Займы:	2025г.	0	0	0	0	0	0
	2024г.	300	-300	0	0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	181	-3138	3054	0	6757	6854
	2024г.	0	-1544	1725	0	0	181
В том числе: Кредиты	2025г.	0	0	0	0	6757	6757
	2024г.	0	0	0	0	0	0
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	181	-3138	3054	0	0	97
	2024г.	0	-1544	1725	0	0	181

8.2. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Списание кредиторской задолженности может происходить: в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Информация о наличии кредиторской задолженности (в тыс.руб.) представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период (за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	3890	5664		-3829		5705	
	2024 г.	7801	3847		-7742		3890	
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.	2011	3954		-1992		3973	
	2024 г.	1913	2011		-1913		2011	
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	0	5				5	
	2024 г.	0					0	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	53	66		-53		66	
	2024 г.	50	53		-50		53	
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	334	852		-334		852	
	2024 г.	740	334		-740		334	
Авансы полученные	2025 г.	1492	787		-1450	-20	809	
	2024 г.	4806	1449		-4747	-16	1492	
Прочие кредиторы	2025 г.	0					0	
	2024 г.	292			-292		0	

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Основные финансовые показатели деятельности

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	350 739	316 223
Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч. себестоимость продаж	-345 247	-311 183
Прибыль (убыток) от продаж	5 492	5 040
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 787	2 294
Чистая прибыль (убыток)	1 201	1 619
Чистые активы на отчетную дату	12 505	11 418
Рентабельность продаж	1,57%	1,59%
Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности	0,51%	0,73%

Выручка организации за отчетный период составила 350 739 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 34 516 тыс.руб. Чистые активы Общества положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей.

Общая рентабельность в 2025г. ниже по сравнению с предыдущим в связи с увеличением затрат в 2025г. В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывали существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Наиболее значительно возросли расходы на проценты по кредитам. Объясняется это тем, что деятельность по торговле топливом построена так, что покупка товаров происходит всегда раньше получения денежных средств от покупателя. Для бронирования цен и отправки заявки на погрузку, необходимо перечислить аванс поставщику. Между перечислением денег поставщику и получением денег от покупателя можете пройти от нескольких дней, до нескольких недель в зависимости от предоставленной покупателю отсрочки платежа. Ставки по кредитным продуктам в 2024 году были значительно ниже ставок в 2025г. Рост продаж также способствовал росту процентных расходов ввиду увеличения оборота кредитных денежных средств, используемых для покупки товаров. Для сравнения - в 2024 году у ООО «ТК «Оптима» были кредиты с процентными ставками 13%, 21,5% годовых (Банк ПАО «ВТБ») и 23,5% годовых в АО «Альфа-Банк», в 2025 году 28,74% годовых в ПАО «СБЕРБАНК», 37% годовых АО «Альфа-Банк». Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам. В 2026 году за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на приемлемых условиях.

Причиной роста себестоимости продаж является то, что биржевая стоимость приобретаемых нефтепродуктов ежегодно повышается не ниже среднегодовой инфляции с периодическим увеличением сверх инфляции в период дефицита вызванного остановкой НПЗ и нефтебаз на плановый или внеплановый ремонт, угрозой БПЛА, разрешение или запрещение экспорта нефтепродуктов и прочими непредвиденными обстоятельствами.

В связи с ростом продаж и цен на нефтепродукты, логично, что выросли затраты на транспортные услуги сторонних организаций и на содержание и ремонт собственных автомобилей (рост количества совершенных поездок привел к увеличению затрат на ГСМ, ТО, запчасти и ремонтные работы).

В виду невозможности обновления автопарка, по причинам высокой стоимости грузовых автоцистерн и высокой стоимости лизинга, а также для уменьшения текущих затрат компании, нам приходится чаще прибегать к неплановому ремонту автопарка, что в настоящее время несет финансовую нагрузку, но гораздо экономичнее приобретения новой единицы грузовой техники стоимостью от 9 млн. за одну единицу без стоимости затрат на лизинг.

В 2024 году нами было приобретено нежилое помещение, в процессе использования были обнаружены дефекты помещения, в 2025 году был проведен текущий ремонт.

Так же на увеличении затрат сказывается общий рост тарифов на проезд в системе «Платон», рост стоимости обслуживания в подрядных организациях, информационное сопровождение 1С, страхование, стоимость аренды, рост стоимости интернет и телефонии.

Общество специализируется на торговле дизельным топливом с 2011 года, характеризуется высоким уровнем обслуживания клиентов, гарантией качества поставляемого товара. Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества, и как следствие, снижения объема продаж, оценивается как минимальная.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

11. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Генеральный директор



Дубов М.С.

.

.

.

.

.

.