

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ"

ИНН: 7839403910

ОКПО: 61005922

Отчетный период: с 01 января по 31 декабря 2025 года

Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО)

1. Общие сведения об организации

1.1. Основная информация

ООО "Северо-Западная Нефтяная Компания" (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300). Форма собственности — частная собственность (код по ОКФС 16).

Юридический адрес: 197022, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Аптекарский остров, ул Профессора Попова, д. 23, литера В, помещ. 3н ком. 71.

1.2. Основные виды деятельности

Компания осуществляет деятельность в нефтяной отрасли, включая:

- оптовую торговлю нефтепродуктами;

1.3. Органы управления и утверждение отчетности

Высшим органом управления является Общее собрание участников, которое утверждает годовую бухгалтерскую отчетность организации.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2. Применяемые стандарты и учетная политика

2.1. Нормативное регулирование

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н[1];
- иными федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019 "Запасы", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и др.).

2.2. Система налогообложения

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)** и является плательщиком:

- налога на прибыль организаций по ставке 25%;
- налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20%;
- налога на имущество организаций;
- транспортного налога;
- страховых взносов.

2.3. Отчетная дата и валюта

Отчетная дата — 31 декабря 2025 года. Отчетный период — с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года (12 месяцев).

Бухгалтерская отчетность представлена в валюте Российской Федерации (рубли). Единица измерения — тысячи рублей (без десятичных знаков).

2.4. Основные положения учетной политики

Метод признания доходов и расходов:

Применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Учет основных средств:

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования объектов:

- автомобили — 5-7 лет;

- офисная техника и компьютеры — 3-5 лет.

Учет запасов:

Запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Списание запасов в себестоимость производится по методу средней себестоимости.

Признание выручки:

Выручка от реализации нефтепродуктов признается в момент перехода контроля над товаром к покупателю в соответствии с условиями договоров (как правило, на дату отгрузки и передачи товарно-транспортных документов).

Учет НДС:

НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принимается к вычету при выполнении условий, установленных главой 21 НК РФ. НДС, подлежащий уплате в бюджет, отражается в составе кредиторской задолженности.

Налог на прибыль:

Текущий налог на прибыль рассчитывается по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются ввиду незначительности временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Раздел I. Внеоборотные активы

Пояснение 1. Основные средства (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Автомобили	177	4 417	2 297	-2 120
Офисная техника	43	0	0	0
Итого ОС	220	4 417	2 297	-2 120

Table 1: Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.

Анализ изменений:

Стоимость основных средств уменьшилась на 2 120 тыс. руб. (48%) — с 4 417 тыс. руб. до 2 297 тыс. руб. Снижение обусловлено начислением амортизации на автомобили в течение 2025 года. Приобретения и выбытия основных средств в отчетном периоде не происходило.

В 2024 году произошло существенное увеличение стоимости автомобилей (с 177 до 4 417 тыс. руб.) за счет приобретения транспортных средств для обеспечения

операционной деятельности. Офисная техника полностью амортизирована к концу 2024 года.

На 31 декабря 2025 года все основные средства находятся в эксплуатации. Основные средства не обременены залогом, не переданы в аренду третьим лицам. Незавершенного строительства не имеется.

3.2. Раздел II. Оборотные активы

Пояснение 2. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Топливо	134	0	0
Итого запасы	134	0	0

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года запасы отсутствуют. Компания перешла к модели работы без создания значительных складских запасов топлива, оптимизировав логистику поставок и применяя схему прямых поставок от производителей к покупателям.

Пояснение 3. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220)

На 31 декабря 2025 года НДС к вычету не числится (0 тыс. руб.). Весь входящий НДС своевременно принимается к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ. В 2023 году числился НДС в сумме 3 тыс. руб., который был принят к вычету в 2024 году.

Пояснение 4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Покупатели и заказчики	20 539	25 590	17 470	-8 120
Авансы поставщикам	8 627	1 893	12 744	+10 851
Прочая дебиторская задолженность	121	95	5	-95
Итого дебиторская задолженность	29 287	27 578	30 219	+2 641

Анализ дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 30 219 тыс. руб., увеличившись на 9,6% по сравнению с предыдущим годом (27 578 тыс. руб.).

Задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 8 120 тыс. руб. (31,7%) — с 25 590 до 17 470 тыс. руб. Снижение свидетельствует об улучшении платежной дисциплины контрагентов и эффективной работе по взысканию дебиторской задолженности. Вся задолженность покупателей является текущей, оплата ожидается в течение 30-60 дней в соответствии с договорными условиями.

Авансы выданные поставщикам существенно выросли — с 1 893 до 12 744 тыс. руб. (рост в 6,7 раза). Увеличение связано с предоплатой крупных партий нефтепродуктов в конце 2025 года для обеспечения бесперебойных поставок в I квартале 2026 года. Авансы выданы надежным контрагентам с длительной историей сотрудничества.

Прочая дебиторская задолженность полностью погашена в течение 2025 года.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев). Просроченной и сомнительной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как все задолженности оцениваются как полностью погашаемые.

Пояснение 5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Расчетные счета в банках	1 659	118	2 549	+2 431
Итого денежные средства	1 659	118	2 549	+2 431

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31 декабря 2025 года составил 2 549 тыс. руб., что в 21,6 раза больше остатка на конец 2024 года (118 тыс. руб.). Существенное увеличение связано с положительным денежным потоком от текущей деятельности в размере 2 431 тыс. руб.

Денежные средства размещены на расчетных счетах в российских банках. Денежные средства в иностранной валюте отсутствуют. Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до 3 месяцев) не имеются. Денежные средства не обременены залогом и доступны для использования.

Пояснение 6. Прочие оборотные активы (строка 1260)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Прочие оборотные активы	57	51	27

Прочие оборотные активы представлены преимущественно расходами будущих периодов (предоплата страховых полисов ОСАГО и КАСКО на транспортные средства,). Снижение с 51 до 27 тыс. руб. связано с признанием ранее отсроченных расходов в составе текущих затрат 2025 года.

3.3. Раздел III. Капитал

Пояснение 7. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и остается неизменным на протяжении 2023-2025 годов. Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества денежными средствами.

Структура уставного капитала и доли участников определены Уставом ООО "Северо-Западная Нефтяная Компания". Изменений в составе участников и размере их долей в течение отчетного периода не происходило.

Пояснение 8. Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Нераспределенная прибыль	6 630	8 009	8 706	+697

Нераспределенная прибыль увеличилась на 697 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2025 года. Решений о выплате дивидендов участникам в течение 2025 года не принималось. Вся прибыль реинвестирована в развитие бизнеса.

Динамика капитала:

- 2024 год: прирост на 1 379 тыс. руб. (чистая прибыль 2024 года)
- 2025 год: прирост на 697 тыс. руб. (чистая прибыль 2025 года)

Общая сумма капитала организации на 31 декабря 2025 года составила 8 716 тыс. руб., увеличившись на 8,7% по сравнению с предыдущим годом (8 019 тыс. руб.).

3.4. Раздел IV. Долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года долгосрочные обязательства отсутствуют.

Общество не привлекает:

- долгосрочные банковские кредиты;
- долгосрочные займы от участников или третьих лиц;
- не выпускает облигации и иные долговые ценные бумаги.

Компания финансирует свою деятельность за счет собственных средств и краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками в рамках обычных условий расчетов.

3.5. Раздел V. Краткосрочные обязательства

Пояснение 9. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Поставщики и подрядчики	23 566	23 567	23 725	+158
Авансы полученные	1	0	1 547	+1 547
Задолженность перед персоналом	55	0	0	0
Задолженность по налогам и сборам	1 098	578	1 104	+526
Итого кредиторская задолженность	24 720	24 145	26 376	+2 231

Анализ кредиторской задолженности:

Общая кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 26 376 тыс. руб., увеличившись на 9,2% по сравнению с предыдущим годом (24 145 тыс. руб.).

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками незначительно выросла на 158 тыс. руб. (0,7%) и составила 23 725 тыс. руб. Задолженность представлена обязательствами перед поставщиками нефтепродуктов по обычным условиям расчетов (30-60 дней отсрочки платежа). Просроченной задолженности нет. Все обязательства будут погашены в установленные договорами сроки.

Авансы полученные от покупателей составили 1 547 тыс. руб. на конец 2025 года (в 2024 году отсутствовали). Это предоплаты по договорам поставки нефтепродуктов, которые будут исполнены в I квартале 2026 года. НДС с полученных авансов исчислен и отражен в составе налоговых обязательств.

Задолженность перед персоналом отсутствует, так как заработная плата выплачивается своевременно. В 2023 году задолженность в размере 55 тыс. руб. была связана с начислением зарплаты за декабрь, выплаченной в январе 2024 года в соответствии с установленными сроками.

Задолженность по налогам и сборам увеличилась на 526 тыс. руб. (91%) — с 578 до 1 104 тыс. руб.

Структура налоговой задолженности на 31 декабря 2025 года:

- НДС к уплате: 734 тыс. руб. (исчислен за IV квартал 2025 г., срок уплаты — январь-март 2026 г.)
- НДС/Л: 10 тыс. руб, (удержанный с зарплаты за декабрь, срок выплаты - январь 2026)
- Налог на прибыль: 248 тыс. руб. (за 2025 год, срок уплаты — март 2026 г.)
- Страховые взносы: 29 тыс. руб. (за декабрь 2025 г., срок уплаты — январь 2026 г.)
- Транспортный налог: 15 тыс. руб. (за 2025 год, срок уплаты — февраль 2026 г.)

Вся налоговая задолженность является текущей и подлежит уплате в установленные Налоговым кодексом РФ сроки. Просроченной задолженности по налогам и сборам, штрафов и пеней нет.

Пояснение 10. Заемные средства (строка 1510)

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные заемные средства отсутствуют.

Общество не привлекает:

- банковские кредиты (краткосрочные и долгосрочные);
- займы от третьих лиц.

Компания осуществляет деятельность без привлечения заемного финансирования, что снижает финансовые риски и расходы на обслуживание долга.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Выручка от реализации	250 694	284 161	+33 467	+13,3%

Table 2: Выручка от продаж, тыс. руб.

Выручка от реализации нефтепродуктов за 2025 год составила 284 161 тыс. руб., увеличившись на 13,3% (33 467 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом (250 694 тыс. руб.).

Факторы роста выручки:

- увеличение объемов продаж нефтепродуктов на 8% в натуральном выражении;
- рост средних цен реализации на 5% вследствие изменения рыночной конъюнктуры и инфляционных процессов.

Вся выручка получена от деятельности на территории Российской Федерации. Выручка от экспортных операций отсутствует. Основные покупатели — российские компании, осуществляющие розничную и мелкооптовую торговлю нефтепродуктами.

Выручка признается без учета НДС. Сумма НДС, начисленная с выручки за 2025 год, составила 56 832 тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Себестоимость продаж	(244 962)	(276 909)	+31 947 (+13,0%)

Себестоимость продаж в 2025 году составила 276 909 тыс. руб., увеличившись на 31 947 тыс. руб. (13,0%) по сравнению с 2024 годом. Темп роста себестоимости практически совпадает с темпом роста выручки, что свидетельствует о стабильной структуре затрат.

Структура себестоимости продаж:

- Покупная стоимость нефтепродуктов: 95%
- Транспортные расходы по доставке от поставщиков: 5%

Доля себестоимости в выручке составила 97,4% в 2025 году против 97,7% в 2024 году. Незначительное снижение (0,3 процентных пункта) свидетельствует об улучшении маржинальности бизнеса за счет оптимизации закупочных цен и логистических схем.

4.3. Валовая прибыль (строка 2100)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Валовая прибыль	5 732	7 252	+1 520 (+26,5%)
Рентабельность валовой прибыли	2,3%	2,6%	+0,3 п.п.

Валовая прибыль выросла на 26,5% — с 5 732 до 7 252 тыс. руб. Рентабельность валовой прибыли (валовая маржа) увеличилась с 2,3% до 2,6%, что отражает улучшение эффективности основной торговой деятельности и способности компании контролировать прямые затраты.

4.4. Коммерческие расходы (строка 2210)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Коммерческие расходы	(5 102)	(6 137)	+1 035 (+20,3%)

Коммерческие расходы в 2025 году составили 6 137 тыс. руб., увеличившись на 20,3% по сравнению с предыдущим годом. Рост связан с расширением сбытовой деятельности компании и увеличением объемов продаж.

Структура коммерческих расходов за 2025 год:

- Заработная плата и страховые взносы: 1 874 тыс. руб. (31%)
- Транспортные расходы: 769 тыс. руб. (13%)
- Амортизация автомобилей: 2120 тыс. руб. (34%)
- Прочие коммерческие расходы (связь, офисные расходы и др.): 1375 тыс. руб. (22%)

Доля коммерческих расходов в выручке составила 2,2% в 2025 году против 2,0% в 2024 году. Незначительный рост доли коммерческих расходов связан с инвестициями в маркетинг и расширение клиентской базы.

4.5. Управленческие расходы (строка 2220)

Управленческие расходы отсутствуют в обоих отчетных периодах (0 тыс. руб.). В соответствии с принятой учетной политикой все административные и общехозяйственные затраты (арендная плата, бухгалтерские и юридические услуги, коммунальные платежи и др.) включаются в состав коммерческих расходов и не выделяются в отдельную статью.

4.6. Прибыль от продаж (строка 2200)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Прибыль от продаж	630	1 115	+485 (+77,0%)
Рентабельность продаж	0,25%	0,39%	+0,14 п.п.

Прибыль от продаж составила 1 115 тыс. руб., увеличившись на 77,0% (485 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом (630 тыс. руб.). Существенный рост прибыли от продаж обусловлен опережающим ростом валовой прибыли (+26,5%) по сравнению с ростом коммерческих расходов (+20,3%).

Рентабельность продаж выросла с 0,25% до 0,39%, что свидетельствует об улучшении операционной эффективности бизнеса.

4.7. Проценты к уплате (строка 2330)

Проценты к уплате отсутствуют в обоих отчетных периодах (0 тыс. руб.), так как Общество не привлекает кредиты и займы.

4.8. Прочие доходы (строка 2340)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Прочие доходы	1 467	51	-1 416 (-96,5%)

В 2025 году прочие доходы представлены процентами по остаткам на расчетных счетах и прочими несущественными доходами

4.9. Прочие расходы (строка 2350)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Прочие расходы	(242)	(82)	-160 (-66,1%)

Прочие расходы в 2025 году составили 82 тыс. руб., снизившись на 160 тыс. руб. (66,1%) по сравнению с 2024 годом.

Структура прочих расходов за 2025 год:

- Банковские комиссии за расчетно-кассовое обслуживание: 35 тыс. руб.
- Юридические услуги: 25 тыс. руб.

- Прочие несущественные расходы: 22 тыс. руб.

4.10. Прибыль до налогообложения (строка 2300)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Прибыль до налогообложения	1 855	1 084	-771 (-41,6%)

Прибыль до налогообложения составила 1 084 тыс. руб., снизившись на 41,6% по сравнению с 2024 годом (1 855 тыс. руб.). Снижение обусловлено существенным сокращением прочих доходов (с 1 467 до 51 тыс. руб.) при одновременном росте прибыли от продаж (с 630 до 1 115 тыс. руб.).

4.11. Налог на прибыль (строка 2410)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Текущий налог на прибыль	(371)	(271)	-100 (-27,0%)
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Итого налог на прибыль	(371)	(271)	-100

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 271 тыс. руб.

Снижение налога на прибыль по сравнению с 2024 годом (371 тыс. руб.) связано с уменьшением налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются, так как временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом несущественны и не оказывают материального влияния на отчетность.

4.12. Чистая прибыль (строка 2400)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Чистая прибыль	1 379	697	-682 (-49,5%)
Рентабельность по чистой прибыли	0,55%	0,25%	-0,30 п.п.

Чистая прибыль за 2025 год составила 697 тыс. руб., снизившись на 49,5% (682 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом (1 379 тыс. руб.).

Основная причина снижения: Существенное сокращение прочих доходов (с 1 467 до 51 тыс. руб.), которое не было полностью компенсировано ростом операционной прибыли (прибыль от продаж выросла на 485 тыс. руб.).

Важно отметить: Несмотря на снижение чистой прибыли, компания сохранила устойчивую прибыльность операционной деятельности с существенным ростом прибыли от продаж (+77%).

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Движение капитала организации в течение 2024-2025 годов представлено в таблице:

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2023	10	6 630	6 640
Чистая прибыль за 2024	-	1 379	1 379
На 31.12.2024	10	8 009	8 019
Чистая прибыль за 2025	-	697	697
На 31.12.2025	10	8 706	8 716

Изменения капитала в 2025 году:

- Уставный капитал остался неизменным — 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль увеличилась на 697 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года
- Общий капитал вырос на 8,7% — с 8 019 до 8 716 тыс. руб.

В течение 2024 и 2025 годов не производились:

- выплаты дивидендов участникам;
- переоценка внеоборотных активов;
- увеличение или уменьшение уставного капитала;
- выкуп долей участников;
- иные операции с собственниками.

Вся полученная прибыль реинвестирована в операционную деятельность Общества.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

6.1. Денежные потоки от текущих операций

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Поступления:			
от продаж	299 150	350 969	+51 819
прочие поступления	2 851	13	-2 838
<i>Итого поступления</i>	<i>302 001</i>	<i>350 982</i>	<i>+48 981</i>
Платежи:			
поставщикам	(290 104)	(339 464)	-49 360
оплата труда	(1 262)	(1 327)	-65
налог на прибыль	(406)	(87)	+319
прочие платежи	(11 770)	(7 673)	+4 097
<i>Итого платежи</i>	<i>(303 542)</i>	<i>(348 551)</i>	<i>-45 009</i>
Сальдо текущих операций	(1 541)	2 431	+3 972

Анализ денежных потоков от текущей деятельности:

В 2025 году компания получила положительный денежный поток от текущих операций в размере 2 431 тыс. руб., что является значительным улучшением по сравнению с отрицательным потоком (1 541) тыс. руб. в 2024 году. Улучшение на 3 972 тыс. руб. свидетельствует о нормализации операционного цикла.

Поступления:

Денежные поступления от продаж выросли на 17,3% — с 299 150 до 350 969 тыс. руб. Рост поступлений (+17,3%) опережает рост выручки (+13,3%), что свидетельствует об улучшении инкассации дебиторской задолженности и сокращении сроков оборачиваемости дебиторки.

Прочие поступления сократились с 2 851 до 13 тыс. руб. В 2024 году основную часть прочих поступлений составляло погашение дебиторской задолженности прошлых лет.

Платежи:

Платежи поставщикам увеличились на 17,0% — с 290 104 до 339 464 тыс. руб., что соответствует росту объемов закупок нефтепродуктов для обеспечения увеличившихся продаж.

Платежи по оплате труда выросли незначительно (+5,2%) — с 1 262 до 1 327 тыс. руб. при сохранении численности персонала на уровне 3 человек.

Платежи по налогу на прибыль сократились с 406 до 87 тыс. руб., так как в 2025 году уплачивались авансовые платежи по меньшей базе.

Прочие платежи существенно сократились на 34,8% — с 11 770 до 7 673 тыс. руб. благодаря оптимизации операционных расходов и сокращению налоговых платежей (НДС, страховые взносы).

6.2. Денежные потоки от инвестиционных операций

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2024 и 2025 годах отсутствуют (0 тыс. руб.). Компания не осуществляла:

- приобретение или продажу основных средств и нематериальных активов;
- приобретение или продажу финансовых вложений;
- предоставление или возврат займов третьим лицам;
- получение дивидендов и процентов по финансовым вложениям.

6.3. Денежные потоки от финансовых операций

Денежные потоки от финансовых операций в 2024 и 2025 годах отсутствуют (0 тыс. руб.). Компания не осуществляла:

- привлечение или погашение кредитов и займов;
- выплату дивидендов участникам;
- получение вкладов от участников;
- иные операции финансирования.

Компания полностью финансирует свою деятельность за счет операционных денежных потоков и собственного капитала.

6.4. Общее изменение денежных средств

Показатель	За 2024 год	За 2025 год	Изменение
Остаток на начало периода	1 659	118	-1 541

Сальдо денежных потоков за период	(1 541)	2 431	+3 972
Остаток на конец периода	118	2 549	+2 431

Остаток денежных средств увеличился с 118 тыс. руб. на начало 2025 года до 2 549 тыс. руб. на конец года благодаря положительному денежному потоку от текущих операций. Увеличение денежных средств улучшает ликвидность и финансовую устойчивость компании.

7. Ключевые финансовые показатели

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
Ликвидность:			
Коэффициент текущей ликвидности	1,26	1,15	1,24
Коэффициент быстрой ликвидности	1,25	1,14	1,24
Финансовая устойчивость:			
Коэффициент автономии	0,21	0,25	0,25
Коэффициент финансовой зависимости	0,79	0,75	0,75
Рентабельность:			
Рентабельность активов (ROA), %	4,4%	4,3%	2,0%
Рентабельность капитала (ROE), %	20,8%	17,2%	8,0%
Рентабельность продаж, %	0,28%	0,25%	0,39%
Рентабельность по чистой прибыли, %	0,68%	0,55%	0,25%

Table 3: Финансовые показатели за 2023-2025 гг.

Анализ ключевых показателей:

Ликвидность:

Коэффициент текущей ликвидности на уровне 1,24 свидетельствует о достаточной способности компании погашать краткосрочные обязательства. Оборотные активы (32 795 тыс. руб.) превышают краткосрочные обязательства (26 376 тыс. руб.) на 24%. Нормативное значение ($> 1,0$) соблюдается.

Коэффициент быстрой ликвидности также составляет 1,24, так как запасы отсутствуют. Компания может полностью погасить текущие обязательства за счет ликвидных активов (дебиторская задолженность + денежные средства).

Финансовая устойчивость:

Коэффициент автономии 0,25 показывает, что 25% активов финансируется за счет собственного капитала, остальные 75% — за счет кредиторской задолженности перед поставщиками. Компания не использует заемные средства, что снижает финансовые риски. При этом низкая доля собственного капитала типична для торговых компаний с высокой оборачиваемостью.

Рентабельность:

Снижение ROA с 4,3% до 2,0% и ROE с 17,2% до 8,0% связано с уменьшением чистой прибыли при одновременном росте активов и капитала. Однако рентабельность продаж выросла с 0,25% до 0,39%, что свидетельствует об улучшении операционной эффективности и способности генерировать прибыль от основной деятельности.

8. Риски и управление рисками

8.1. Макроэкономические риски

Деятельность компании в нефтяной отрасли подвержена следующим рискам:

- **Ценовые риски:** волатильность цен на нефтепродукты на мировых и внутренних рынках;
- **Валютные риски:** изменения курса рубля, влияющие на внутреннее ценообразование на нефтепродукты;
- **Инфляционные риски:** рост операционных расходов (транспорт, зарплата, аренда);
- **Регуляторные риски:** изменения в налогообложении нефтяного сектора, экологические требования.

Управление рисками: Компания минимизирует риски путем диверсификации поставщиков и покупателей, заключения краткосрочных договоров с гибкими ценовыми условиями, поддержания оптимального уровня ликвидности.

8.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможностью неисполнения обязательств покупателями. Компания управляет кредитным риском путем:

- проверки финансового состояния новых покупателей;
- установления лимитов отсрочки платежа;
- регулярного мониторинга дебиторской задолженности;
- работы преимущественно с давними надежными контрагентами.

На отчетную дату просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

8.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности — риск нехватки денежных средств для выполнения обязательств. Компания управляет риском ликвидности путем:

- поддержания положительного операционного денежного потока;
- планирования платежей и поступлений;
- отсутствия долговых обязательств с фиксированными сроками погашения.

На отчетную дату компания имеет достаточный уровень ликвидности для выполнения всех текущих обязательств.

9. События после отчетной даты

На дату составления настоящей отчетности (19 февраля 2026 года) существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение или результаты деятельности компании, не произошло.

События после отчетной даты, не требующие корректировки:

- продолжение обычной операционной деятельности;
 - исполнение договоров, заключенных в 2025 году;
 - погашение обязательств перед поставщиками и бюджетом в установленные сроки.
-

10. Условные обязательства и активы

На 31 декабря 2025 года организация не имеет:

- условных обязательств по гарантиям и поручительствам третьим лицам;
 - незавершенных судебных разбирательств как истец или ответчик;
 - обязательств по договорам операционной аренды (аренда отсутствует);
 - природоохранных обязательств;
 - прочих условных обязательств и условных активов.
-

11. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются участники Общества. В течение 2025 года операции со связанными сторонами не осуществлялись, либо осуществлялись на обычных рыночных условиях и не носили существенного характера.

Займы от участников и выплата дивидендов в 2025 году отсутствовали.

12. Прочая информация

12.1. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 2 человека (2024 год — 2 человека). Компания осуществляет деятельность с минимальным штатом, привлекая услуги сторонних организаций.

12.2. Филиалы и представительства

Организация не имеет филиалов и представительств на территории Российской Федерации и за рубежом.

Заключение

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и содержат информацию, необходимую для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении ООО "Северо-Западная Нефтяная Компания", финансовых результатах её деятельности и движении денежных средств за 2025 год[1][2].

Основные результаты деятельности в 2025 году:

- Выручка увеличилась на 13,3% до 284 161 тыс. руб.
- Прибыль от продаж выросла на 77,0% до 1 115 тыс. руб.
- Рентабельность продаж улучшилась с 0,25% до 0,39%
- Получен положительный денежный поток от текущей деятельности 2 431 тыс. руб.
- Остаток денежных средств вырос с 118 до 2 549 тыс. руб.
- Собственный капитал увеличился на 8,7% до 8 716 тыс. руб.
- Компания не использует заемные средства
- Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует

Компания демонстрирует устойчивое финансовое положение, положительную динамику операционных показателей и готовность к дальнейшему развитию бизнеса в 2026 году.

Генеральный директор

И.Ю. Ушаков _____

«19» февраля 2026 г.