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

ООО «Волга-Петролеум»

1. Краткая характеристика деятельности

Основным видом деятельности ООО «Волга-Петролеум» является оптовая торговля нефтепродуктами. В отчетном периоде организация осуществляла активное расширение объемов деятельности, что привело к значительному росту финансовых показателей.

2. Изменение учетной политики

В 2025 году Общество утратило статус субъекта малого предпринимательства. В связи с этим учетная политика Общества приведена в соответствие с общими требованиями бухгалтерского учета.

Общество отказалось от применения упрощенных способов учета и применяет действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики отражены перспективно.

3. Основные финансовые показатели

Выручка за 2025 год составила 2 232 008 тыс. руб. (2024 год – 551 974 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен увеличением объемов реализации и расширением клиентской базы.

Себестоимость продаж увеличилась пропорционально росту выручки.

Чистая прибыль составила 17 719 тыс. руб. (2024 год – 12 968 тыс. руб.).

4. Активы

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 184 127 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 80 802 тыс. руб.).

Оборотные активы составляют основную часть активов организации.

Дебиторская задолженность составила 142 948 тыс. руб., в том числе:
- задолженность покупателей и заказчиков – 20 099 тыс. руб.;
- авансы выданные поставщикам – 108 143 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объемов поставок. Основными контрагентами Общества являются организованные торговые площадки (в том числе биржевые структуры), а также крупные предприятия нефтетрейдинга и топливного рынка.

Указанные контрагенты обладают устойчивым финансовым положением и деловой репутацией, расчеты с ними осуществляются в рамках договорных условий и носят регулярный характер.

Денежные средства составили 8 491 тыс. руб.

5. Капитал и резервы

Собственный капитал организации на конец отчетного периода составил 67 376 тыс. руб.

Добавочный капитал составил 35 346 тыс. руб, сформирован в результате прекращения обязательств по договору займа с учредителем на основании решения учредителя об отказе от права требования и направлении средств на увеличение имущества Общества.

6. Обязательства

Долгосрочные обязательства составили 63 500 тыс. руб. и представлены заемными средствами.

Краткосрочные обязательства составили 53 251 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями (авансы полученные) – 45 870 тыс. руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 916 тыс. руб.;
- расчеты по НДС – 3 224 тыс. руб.;
- прочие расчеты – 242 тыс. руб.

Основная часть обязательств сформирована за счет авансов, полученных от покупателей, в рамках договоров поставки. Указанные обязательства носят текущий характер и подлежат исполнению в следующем отчетном периоде.

В отчетном периоде Общество привлекало и погашало заемные средства в рамках текущей финансово-хозяйственной деятельности. Операции носят регулярный характер, осуществляются через банковские счета и направлены на обеспечение оборота денежных средств.

7. Расчеты с бюджетом

Организация своевременно исполняет налоговые обязательства. Расчеты с бюджетом отражены корректно, задолженность носит текущий характер.

8. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проведена в полном объеме. Существенных расхождений не выявлено.

9. Расшифровка дебиторской задолженности и обоснование ее роста

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 142 948 тыс. руб. и включает следующие основные виды:

1) Задолженность покупателей и заказчиков – 20 099 тыс. руб.
Формируется в рамках договоров поставки с отсрочкой платежа. Сроки погашения соответствуют условиям договоров.

2) Авансы, выданные поставщикам – 108 143 тыс. руб.
Связаны с предварительной оплатой поставок нефтепродуктов в целях обеспечения бесперебойной отгрузки и фиксации цен.

Рост дебиторской задолженности обусловлен:
- увеличением объемов реализации;
- расширением круга контрагентов;

Все расчеты подтверждены договорами, счетами-фактурами и первичными документами. Операции носят реальный хозяйственный характер. Просроченная задолженность не является существенной. По результатам анализа дебиторской задолженности признаков ее обесценения, не покрытых резервом, не выявлено.

Дополнительно сообщаем, что организация осуществляет проверку контрагентов, включая анализ их деловой репутации и налогового статуса. Расчеты проводятся в безналичной форме через банковские счета.

10. Сверка показателей: выручка, дебиторская задолженность и денежные потоки

В целях анализа взаимосвязи показателей деятельности организации проведена сверка выручки, дебиторской задолженности и денежных потоков.

Выручка за 2025 год составила 2 232 008 тыс. руб.
Дебиторская задолженность на конец периода составила 142 948 тыс. руб.
Поступления денежных средств от покупателей составили 2 096 709 тыс. руб.

Разница между выручкой и фактическими поступлениями денежных средств объясняется:
- наличием дебиторской задолженности на конец отчетного периода;
- применением отсрочки платежа по договорам с покупателями;
- установленными договорными условиями оплаты, при которых поступление денежных средств осуществляется после отгрузки продукции.

Увеличение дебиторской задолженности носит управляемый характер и соответствует росту объемов реализации.

Движение денежных средств подтверждает реальность хозяйственных операций, так как значительная часть выручки обеспечена фактическими денежными поступлениями.