

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО ТД «Огнеупор плюс» за 2025 год**

1. Введение

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Огнеупор плюс»,
Юридический и фактический адрес: 620073, Свердловская обл, Екатеринбург г, Родонитовая ул,
дом № 18, корпус Б, офис 606

Дата государственной регистрации: 12 марта 2013 года.

ОГРН: 1136671004975.

ИНН: 6671416223 .

КПП: 667901001.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 25 по Свердловской области

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также принципа непрерывности деятельности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 5 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет **20 000** рублей.

Изменение уставного капитала в 2025 не производилось.

Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения о структуре и компетенции органов управления.

Сведения о связанных сторонах на 31.12.2025

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу, %
1	Останин Михаил Викторович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа, Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.03.2013	50	50

2	Тунаев Александр Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	03.09.2020г	50	50
---	-----------------------------	---	-------------	----	----

СПИСОК БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ

Общества с ограниченной ответственностью ТД «Огнеупор плюс»

(по состоянию на 31.12.2025 г.)

№ п/п	Сведения о бенефициарных владельцах	
1.	ФИО	<i>Останин Михаил Викторович</i>
	ИНН:	660606499061
2.	ФИО	<i>Тунаев Александр Николаевич</i>
	ИНН:	667112533117

За 2025 год общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила – 1 334,5 тыс. руб. (за 2024 год общая сумму вознаграждения ключевого управленческого персонала составила 868 тыс. руб.)

Дивиденды за 2025 год, а также до даты составления отчетности не выплачивались.

Иные расчеты, отличные от трудовых с единоличным исполнительным органом не осуществлялись.

3. Основные положения учетной политики. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей. Годовая бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки, установленные Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом директора Общества.

Основные средства:

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 – альтернативный.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб., в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости принимаются к учету в составе доходных вложений.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств *включаются в себестоимость услуг отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится *1 раз в год.*

Финансовые вложения:

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев, а все прочие финансовые вложения представляются как долгосрочные

Расходы будущих периодов:

Расходы будущих периодов включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы подлежат списанию на соответствующие статьи затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы. Стоимость расходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность:

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях. Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Кредиты и займы:

Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договора. Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств.

Доходы:

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг признается по

методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы:

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Прямые затраты аккумулируются на счете 41 «Товары» с аналитическим учетом по номенклатуре.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

2. Анализ отчета о финансовых результатах (ОФР)

Таблица 1: Динамика показателей прибыльности

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка	209 805	250 721	(40 916)	-16.3%
Себестоимость продаж	(127 121)	(165 632)	38 511	-23.3%
Валовая прибыль	82 684	85 089	(2 405)	-2.8%
Коммерческие расходы	(78 686)	(84 194)	5 508	-6.5%
Прибыль от продаж	3 998	895	3 103	346.7%
Прочие доходы/расходы, проценты (нетто)	(491)	1 540	(2 031)	-
Прибыль до налогообложения	3 507	2 435	1 072	44.0%
Чистая прибыль	2 555	1 948	607	31.2%

Выводы по таблице 1:

- Снижение выручки:** В 2025 году наблюдалось снижение объема оптовых продаж на 16,3% (40,9 млн руб.). Это вызвано изменением конъюнктуры рынка, снижением спроса и изменением ценовой политики.
- Улучшение управленческой эффективности:** Несмотря на падение выручки, прибыль от продаж выросла в **3,5 раза**. Это достигнуто за счет более значительного снижения себестоимости (-23,3%) и коммерческих расходов (-6,5%), что свидетельствует об

эффективной работе по оптимизации затрат и пересмотре договорных условий с поставщиками.

3. **Рост чистой прибыли:** В итоге, чистая прибыль компании увеличилась на 31,2%, что является положительным финансовым результатом в условиях снижения выручки.

3. Анализ бухгалтерского баланса

Таблица 2: Структура активов

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Внеоборотные активы (ОС)	61	190	(129)
Оборотные активы, всего	59 523	75 959	(16 436)
в т.ч. Запасы	12 523	9 208	3 315
в т.ч. Дебиторская задолженность	42 746	62 478	(19 732)
в т.ч. Денежные средства	413	436	(23)
в т.ч. Финансовые вложения	950	-	950
БАЛАНС	59 584	76 149	(16 565)

Таблица 3: Структура пассивов

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Капитал и резервы, всего	15 383	12 900	2 483
в т.ч. Уставный капитал	20	20	0
в т.ч. Нераспределенная прибыль	15 363	12 880	2 483

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Краткосрочные обязательства, всего	44 201	63 249	(19 048)
в т.ч. Заемные средства	225	225	0
в т.ч. Кредиторская задолженность	43 976	63 024	(19 048)
БАЛАНС	59 584	76 149	(16 565)

Выводы к таблице 1 и 2.

- Сокращение активов:** Валюта баланса сократилась на 16,6 млн руб. (-16,7%), что является прямым следствием снижения объемов операционной деятельности (выручки).
- Снижение дебиторской задолженности:** Резкое сокращение дебиторки на 19,7 млн руб. (более чем на 30%) – главный драйвер сокращения активов. Это свидетельствует об ужесточении кредитной политики, переходе на предоплату и эффективной работе по взысканию долгов.
- Сокращение кредиторской задолженности:** Общество одновременно сократило и свои обязательства перед поставщиками на 19 млн руб. Это говорит о консервативной финансовой политике: компания не наращивала долги для финансирования деятельности, а, напротив, снижала их.
- Рост собственного капитала:** Несмотря на общее сжатие баланса, собственный капитал вырос на 2,5 млн руб. исключительно за счет реинвестированной прибыли, что повышает финансовую независимость.

4. Анализ ключевых финансовых коэффициентов

Таблица 4: Финансовые коэффициенты

Коэффициент	Формула расчета (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Вывод
Рентабельность продаж (ROS), %	$(\text{ЧП} / \text{Выручка}) * 100\%$	1.2%	0.8%	Невысокая, но растущая маржа. Эффективность преобразования выручки в прибыль улучшилась.
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы /	1.87	1.14	Значительно превышает норматив (>1.5). Платежеспособность

Коэффициент	Формула расчета (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Вывод
	Краткосрочные обязательства			компания высока, риски низкие.
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Деньги) / Краткосрочные обязательства	0.01	0.01	Низкий. Компания не располагает значительными свободными денежными средствами для немедленных платежей.
Коэффициент финансовой зависимости	Заемные средства / Пассивы	0.27	0.46	Снизился. Доля заемного капитала в структуре пассивов уменьшилась, что повышает финансовую устойчивость.
Рентабельность капитала (ROE), %	(ЧП / Капитал) * 100%	16.6%	15.1%	Доходность для собственников выросла, что является положительным сигналом.

5. Заключение

По итогам 2025 года ООО ТД «Огнеупор плюс» провело целенаправленное сокращение масштабов операционной деятельности, что выразилось в снижении выручки и уменьшении валюты баланса на 16,6 млн руб. Однако это сокращение было проведено грамотно:

- Увеличилась чистая прибыль на 31,2% благодаря радикальной оптимизации затрат.
- Значительно улучшились показатели оборачиваемости: резко сократилась дебиторская задолженность, что высвободило средства из оборота.
- Снизилась кредиторская задолженность, что уменьшило финансовые риски.
- Выросла доходность для владельцев (ROE).

Деятельность Общества в 2025 году можно охарактеризовать как эффективную и финансово устойчивую. Основные риски связаны с волатильностью рынка оптовой торговли металлами и необходимостью поддерживать оптимальный уровень запасов и денежных средств.

Директор ООО ТД «Огнеупор плюс»  / М.В. Останин /

23 марта 2026 г.

