

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

Общество с ограниченной ответственностью «Сектор-пром»

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «Сектор-пром»
- 1.2. ИНН/КПП/ОГРН: 6621018330/668201001/1116621001342
- 1.3. Юридический адрес: 624162, Свердловская область, г. Верхний Тагил, ул. Вокзальная, д. 6.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 17.06.2011
- 1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 25.1 Производство строительных металлических конструкций и изделий
- 1.6. Численность сотрудников на 31.12.2025 – 14 человек, из них:
 - Администрация – 4,
В том числе: внешний совместитель – 1.
 - Производственный отдел – 10.
- 1.7. **Уставный капитал составляет 160 000 рублей.**
Участниками являются:
Колодников Андрей Владимирович с долей 35 процентов;
Дедюхин Сергей Александрович с долей 35 процентов;
Марданов Ильдар Фагимович с долей 25 процентов;
Шагивалиев Эльмар Вилевич с долей 5 процентов.
- 1.8. **Сведения о руководстве и главном бухгалтере**
Директор Общества Колодников Андрей Владимирович
Главный бухгалтер Общества Джеланова Александра Олеговна

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились
- 2.2. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	За 2025 г	22 996	(9 945)				(3 819)			22 996	(13 764)

Тыс.руб

	За 2024 г	12 297	(7 260)	10 699			(2 685)			22 996	(9 945)
В том числе: Собственные ОС	За 2025 г	14 919	(9 224)				(2 423)	2 190	(547)	17 109	(12 194)
	За 2024 г	12 297	(7 260)	2 622			(1 964)			14 919	(9 224)
ППА (лизинговое оборудование)	За 2025 г	8 077	(721)				(1 396)	(2190)	547	5 887	(1 570)
	За 2024 г			8 077			(721)			8 077	(721)

4. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом. Временные разницы определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его налоговой базой.

Она на 31.12.2025 года составила 2 970 тыс. руб. Основными факторами, повлиявшими на их формирование, являются:

1. Перенос убытков прошлых лет
2. Арендные обязательства (ФСБУ 25/2018): Разница возникла в связи с тем, что в бухгалтерском учете признаются расходы в виде амортизации ППА и процентных расходов, а в налоговом учете – фактические арендные платежи.

ОНО на 31.12.2015 составили 1 546 тыс. руб. и сформированы преимущественно за счет лизинговых операций (ФСБУ 25/2018): ОНО признано в связи с признанием в бухгалтерском учете актива в форме права пользования (ППА), стоимость которого превышает налоговую базу (которая для лизингополучателя часто равна нулю или остатку лизинговых платежей).

5. Запасы.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			Тыс.руб.	
			Фактическая себестоимость	Затраты	Списано Фактическая себестоимость	Изменения Фактическая себестоимость	На конец периода
							Фактическая себестоимость
Запасы – всего	За 2025 год	8 311	63 828	(65 533)		6 606	
	За 2024 год	7 598	54 131	(53 418)		8 311	
в том числе:	За 2025 год	8 307	21 577	(23 282)		6 602	
	За 2024 год	7 594	16 759	(16 046)		8 307	
Сырье и материалы	За 2025 год	4	42 251	(42 251)		4	
	За 2024 год	4	37 372	(37 372)		4	
Товары	За 2025 год	4	42 251	(42 251)		4	
	За 2024 год	4	37 372	(37 372)		4	

6. Денежные средства

Показатели строки « Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 1 716, 336 тыс. руб на 31.12.2025 год и 47,416 тыс. руб. на 31.12.2024 год включают в себя остатки

на расчетных счетах в банках на соответствующие даты. Наличные денежные средства и денежные средства в иностранной валюте отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)				Тыс. руб. На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило		Списано		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				По условиям договора	Начисление резерва по сомнительным долгам	На расходы	За счет резерва по сомнительным долгам		
Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г	8 998		9 691		(9 047)		9 642	
	За 2024 г	6 879		8 344		(6 225)		8 998	
В том числе:									
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 г	1 606		1 232		(1 606)		1 232	
	За 2024 г	2 217		1 606		(2 217)		1 606	
НДС с выданных авансов (счет 76.ВА)	За 2025 г	(190)		(123)		141		(172)	
	За 2024 г	(347)		(190)		347		(190)	
По расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2025 г	6 925		8 391		(6 925)		8 391	
	За 2024 г	2 882		6 925		(2 882)		6 925	
По расчетам с персоналом (счет 70,71,73)	За 2025 г	654		119		(654)		119	
	За 2024 г	2 123				(1 469)		654	
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	За 2025 г	3		72		(3)		72	
	За 2024 г	4		3		(4)		3	
Прочие оборотные активы (счет 76)	За 2025 г	10				(10)			
	За 2024 г			15		(5)		10	

8. Капитал

Показатель строки 1300 «Капитал» на 31.12.2025 года в сумме 7 214 тыс. руб. сформирован из:

- Уставного капитала в размере 160 тыс.руб.;
- Нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 7 054 тыс. руб.

Показатель строки 1300 «Капитал» на 31.12.2024 года в сумме 13 943 тыс. руб. сформирован из:

- Уставного капитала в размере 160 тыс.руб.;
- Нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 13 783 тыс. руб.

9. Обязательства

9.1. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			Поступило	Списано	
Долгосрочные заемные средства (счет 67)	За 2025 г	4 871	5 749	(1 427)	9 193
	За 2024 г	1 554	4 871	(1 554)	4 871
Краткосрочные заемные средства (счет 66)	За 2025 г	1 786	1 582	(1 786)	1 582
	За 2024 г		1 786		1 786

9.2. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			Поступило	Списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2025 г	9 769	11 400	(9 769)	11 400
	За 2024 г	4 102	9 769	(4 102)	9 769
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 г	1 977	6 518	(1 977)	6 518
	За 2024 г	190	1 977	(190)	1 977
Перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	За 2025 г	356	67	(356)	67
	За 2024 г	2 556	356	(2 556)	356
НДС с авансов полученных (счет 76.АВ)	За 2025 г	(59)	(11)	59	(11)
	За 2024 г	(426)	(59)	426	(59)
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	За 2025 г	1 663	2 041	(1 663)	2 041
	За 2024 г	1 364	1 663	(1 364)	1 663
По страховым взносам (счет 69)	За 2025 г	524	470	(524)	470
	За 2024 г	397	524	(397)	524
Перед персоналом (счет 70, 76)	За 2025 г	681	1 020	(681)	1 020

	За 2024 г	21	681	(21)	681
По аренде (счет 76)	За 2025 г	4 627	1 295	(4 627)	1 295
	За 2024 г		4 627		4 627

10. Корректировка существенных показателей прошлых периодов

В связи с переходом на обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и уточнением положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», организация произвела реклассификацию показателей баланса на 31 декабря 2024 года:

1. Реклассификация задолженности по лизингу: Сумма обязательства по договорам аренды (лизинга), подлежащая погашению в течение 2025 года, перенесена из состава долгосрочных обязательств в состав краткосрочной кредиторской задолженности. Это привело к изменению структуры пассива на 31.12.2024 для сопоставимости с данными 2025 года.

2. Зачет дебиторской задолженности: Выданные лизинговые авансы, ранее отражавшиеся в составе дебиторской задолженности на 31.12.2024, исключены из состава активов и учтены в оценке Обязательства по аренде (согласно п. 14 ФСБУ 25/2018).

3. Пересчет отложенных налогов: В связи с изменением ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года, показатели ОНА и ОНО на 31.12.2024 были пересчитаны по новой ставке. Изменение оценки привело к сальдированию (сворачиванию) показателей, что отразилось на переходе части суммы из состава активов в состав обязательств.

4. Новые формы отчетности: Группировка статей баланса на 31.12.2024 приведена в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023. Что может вызывать расхождения с данными, представленными в отчетности за предыдущий год.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	24 732	17 966
Затраты на оплату труда	22 950	26 633
Отчисления на социальные нужды	4 492	4 754
Амортизация	3 819	2 685
Прочие затраты	572	179
Итого по элементам	56 565	52 217
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 565	52 217

12. Расшифровка показателей ОФР

Выручка от реализации за 2025 год составила 49 616 тыс. руб. Основным видом деятельности организации является Производство строительных металлических конструкций и изделий. Снижение выручки по сравнению с 2024 годом обусловлено сокращением потребительского спроса на рынке.

Показатель «Проценты к уплате» составляют проценты начисленные и выплаченные по кредитным договорам с Уральским банком ПАО Сбербанк.

Показатель «Прочие расходы» составляют Расходы на услуги банков (банковское обслуживание) и Списание ОНА (убытка прошлых лет) в БУ, а также прочие операционных расходы, не являющиеся существенными для раскрытия.

Показатель «Прочие доходы» составляют исправительные записи по операциям прошлых лет и выплаченные бонусы от ПАО Сбербанк.

Отклонение суммы налога на прибыль (стр. 2410) от расчетной величины (25% от убытка) вызвано наличием временных и постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (в НУ признан меньший объем расходов).

Увеличение чистого убытка в 2025 году обусловлено совокупным влиянием двух негативных факторов:

1. Ростом закупочных цен: себестоимость реализуемой продукции выросла по сравнению с 2024 годом из-за изменения ценовой политики поставщиков.
2. Снижение объемов продаж: выручка организации сократилась в связи с падением покупательского спроса и изменением рыночной конъюнктуры.

В условиях невозможности соразмерного повышения отпускных цен (для сохранения доли рынка) данные факторы привели к существенному снижению валовой прибыли и росту итогового убытка.

Руководством разработана программа по поиску альтернативных поставщиков с более низким ценовым предложением и оптимизации коммерческих расходов на 2026 год.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствуют намерения по ликвидации.

Дата составления текстовых пояснений 31.03.2026 года.

Директор



Колодников А.В.