

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«САРТЕКС»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «САРТЕКС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование—ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САРТЕКС"

ООО "САРТЕКС" зарегистрировано 05.09.2011 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1111328001730

Юридический адрес: 430031, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г САРАНСК, УЛ ПУРКАЕВА, Д. 11, 2

Фактический адрес: 430031, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г САРАНСК, УЛ ПУРКАЕВА, Д. 11, 2

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
13.10.9	Подготовка и прядение прочих текстильных волокон

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ТУЗОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	33	33	33
БАУЛИН ВЯЧЕСЛАВ ДМИТРИЕВИЧ	34	34	34

ЕПИФАНЦЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	33	33	33
-------------------------------------	----	----	----

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(Основание: ПБУ 1/97)

. Исполнительный орган Общества – **Директор:**

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	БАУЛИН ВЯЧЕСЛАВ ДМИТРИЕВИЧ	05.09.2011	Решение

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленные подразделения общества отсутствуют.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(Основание: ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	1	1	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	1	1	1

1.8. Основной управленческий персонал (АУП)

За 2025 г Общество оплатило вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленный НДФЛ и страховые взносы) основному управленческому персоналу в сумме 49 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы- 12 тыс. руб)

1.9. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется Директором Общества

1.10. Информация об аудиторе

Общество не подлежит обязательному аудиту

1.11. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации Республики Мордовия. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности,

установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к **краткосрочным**, если срок использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как **долгосрочные**.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.2. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

-ежемесячно;

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается):

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

или

- по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.3. Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.4. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учёте:

по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены запасы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость запасов, учитываются отдельно в составе коммерческих расходов.

Затраты на приобретение запасов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

2.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В Отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

- финансовый результат от выбытия основных средств.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.6. Коммерческие расходы.

Порядок списания расходов (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

2.7. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производится.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты со сроком возврата до трех месяцев;

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчётности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. В отчете о финансовых результатах свернуто.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчётности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Изменения вступительных остатков в отчётном периоде не вносились.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Гудвил (стр. 1105)

Гудвил в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовал.

5.2. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали.

5.3. Нематериальные поисковые активы (стр. 1130)

Нематериальные поисковые активы в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.4. Материальные поисковые активы (стр. 1140)

Материальные поисковые активы в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.5. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.6. Инвестиционная недвижимость (стр. 1160)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.7. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.8. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.9. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали

5.10. Запасы (стр.1210)

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Сырье и материалы	258	193	193
ИТОГО	258	193	193

5.11. Досрочные активы к продаже (стр.1215)

Досрочные активы к продаже у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

5.12. Налог на добавленную стоимость (стр.1220)

НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету равен 17

5.13. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	2365	2494	2683
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	4	36	301
Резерв по сомнительной задолженности(сч 63)			
Расчеты по налогам и сборам	5	10	44
Расчеты с персоналом по прочим операциям			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		21	21
Расчеты по претензиям			
Итого дебиторская задолженность:	2374	2561	3049

5.14. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
-------------------------	--------------	--------------	--------------

Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	55	1	58
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	55	1	58

5.15. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Акцизы по оплаченным ценностям			
НДС по экспорту (возмещение)			
Расходы будущих периодов			
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Денежные документы			
Итого			

5.16. Накопленная дооценка внеоборотных активов (стр. 1340)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах источники накопления дооценки внеоборотных активов отсутствовали.

5.17. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.18. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.19. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о формировании заемных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Долгосрочные займы			
Краткосрочные займы	1092	1479	1452
Итого:	1092	1479	1452

5.20. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах отложенные налоговые обязательства отсутствовали.

5.21. Оценочные обязательства (стр. 1430)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах оценочные обязательства отсутствовали.

5.22. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах прочие долгосрочные обязательства отсутствовали

5.23. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным			
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)			
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	249	5	470
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	2		1

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты по страховым взносам			2
Расчеты с персоналом по оплате труда			3
Расчеты с персоналом по прочим операциям			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
Итого кредиторская задолженность:	251	5	476

5.24. Доходы будущих периодов (стр. 1530)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах доходы будущих периодов отсутствовали.

5.25. Оценочные обязательства (стр. 1540)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах оценочные обязательства отсутствовали.

5.26. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах прочие краткосрочные обязательства отсутствовали.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки	4464	0
Итого:	4464	0

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2220)

Расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(4258)	(0)
Управленческие расходы	(138)	(89)
Итого:	(4397)	(89)

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к получению	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты по депозиту		

6.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты по кредитам/займам		

6.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Операции с инструментами финансового рынка		
Сдача имущества в аренду или субаренду		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		
Результаты инвентаризации		
Иная операционная деятельность		
Курсовые разницы		
Итого доходы		

6.6. Прочие расходы (стр. 2350, стр. 2460)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Операции с инструментами финансового рынка		
Сдача имущества в аренду или субаренду		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		
Расходы от снижения стоимости активов		
Отчисления в оценочные резервы		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		
Результаты инвентаризации		
Транспортные услуги по экспортным перевозкам		
Иная операционная деятельность	(34)	(13)
Курсовые разницы		
Прочие расходы	(15)	
Итого расходы	(34)	(13)

6.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2025г. и 2024г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учёту	19	(102)
10	Налог на прибыль	(4)	
11	Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
12	Чистая прибыль	15	(102)

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

9. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основания: разъяснения Минфина России Письмо от 02.01.2013 № 07-03-18/01.
Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

9.1. Условия ведения деятельности Общества

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.



Баулин В.Д.

«27» марта 2025 г.