

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

Общества с ограниченной ответственностью «СМ Арт Байт»

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМ Арт Байт» (далее – ООО «СМ Арт Байт», Общество).

1.2. Адрес Общества: 153040, Ивановская область, городской округ Иваново, город Иваново, проспект Строителей, дом 94, помещение 201.

1.3. Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер:

- внесение записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица 27.12.2022, государственный регистрационный номер записи – 1223700011347, ИНН – 3700001950.

1.4. Участники Общества на дату окончания отчетного года:

Голованов Николай Александрович, размер принадлежащей доли – 50 %;

Коньков Александр Павлович, размер принадлежащей доли – 50 %.

2. Характеристика деятельности Общества за отчетный год

2.1. Приоритетные направления деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

2.2. Сведения о наличии у Общества лицензий:

У Общества отсутствуют лицензии.

2.3. Бухгалтерская отчетность:

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и фактах хозяйственной жизни, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенными показателями, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности, признаются исключительно: нераспределенная прибыль в бухгалтерском балансе для заинтересованных пользователей – участников (при ее сумме, меньше суммы выплачиваемых дивидендов) и стоимость основных средств в бухгалтерском балансе для заинтересованных пользователей – налоговых органов (в части налога на имущество).

Прочие доходы отражаются в отчете прибылях и убытках развернуто, кроме факта, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности (то есть те, что никак невозможно непосредственно связать с получаемыми доходами), считаются прочими расходами.

2.4. Основные средства:

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца,

следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.5. Аренда:

Организация применяет упрощенный способ учета аренды на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018».

2.6. Запасы:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.7. Информация, не подлежащая раскрытию:

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

--- основные средства;

---финансовые вложения;

---обеспечение обязательств

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Пояснения по показателям финансовой деятельности Общества за отчетный год

3.1 Пояснение 6 «Запасы» (приложение)

3.2. Пояснение 7 «Дебиторская задолженность» (приложение)

3.3. Пояснение 8 «Обязательства» (приложение)

3.4. Пояснение 10 «Расходы по обычным видам деятельности» (приложение)

4. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в отчете о финансовых результатах приведены в соответствии ФСБУ 4/2023.

По состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	пояснение
Прочие доходы	Стр.2340 гр.5	9	-6	3	Свёрнуты отчисления в оценочные резервы
Прочие расходы	Стр.2350 гр.5	85	-6	79	Свёрнуты отчисления в оценочные резервы

5. Корпоративные действия

Сведения о лице, занимающем должность (осуществляющем функции) единоличного исполнительного органа общества: генеральный директор Коньков Александр Павлович, избран на должность протоколом общего собрания учредителей ООО «СМ Арт Байт» б/н от 21.12.2022 г. Срок истечения полномочий «20» декабря 2027 г.

Размер и структура уставного капитала Общества на 31.12.2025 г.:

Размер – 30 000 (Тридцать тысяч) рублей, распределен следующим образом:

Голованов Николай Александрович, размер принадлежащей доли – 50 %;

Коньков Александр Павлович, размер принадлежащей доли – 50 %.

Каких-либо изменений в размер и структуру уставного капитала ООО «СМ Арт Байт» за 2025 год не вносилось.

Сведения о местонахождении ООО «СМ Арт Байт»:

Адрес и место нахождения Общества не изменялись.

Генеральный директор

ООО «СМ Арт Байт»

_____ А. П. Коньков

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	33 701	(33 701)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	23 670	(23 670)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	3а 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	33 693	(33 693)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	23 664	(23 664)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 352	(2)	4 893	-	(2 341)	-	(17)	-	4 903	(1)
	3а 2024 г.	2 125	-	2 352	-	(2 125)	-	(5)	-	2 352	(2)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	44	-	7	-	(44)	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 288	(2)	4 886	-	(2 287)	-	(17)	-	4 885	(1)
	3а 2024 г.	2 125	-	2 287	-	(2 124)	-	(5)	-	2 288	(2)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	20	-	-	-	(9)	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	20	-
Итого	3а 2025 г.	2 352	(2)	4 893	-	(2 341)	-	(17)	X	4 903	(1)
	3а 2024 г.	2 125	-	2 352	-	(2 125)	-	(5)	X	2 352	(2)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 713	749	-	(82)	-	-	2 380
	3а 2024 г.	1 085	684	-	(56)	-	-	1 713
в том числе:	3а 2025 г.	82	29	-	(82)	-	-	29
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	53	82	-	(53)	-	-	82
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	11	1	-	-	-	-	12
	3а 2024 г.	14	-	-	(3)	-	-	11
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	412	149	-	-	-	-	561
	3а 2024 г.	163	249	-	-	-	-	412
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	122	94	-	-	-	-	216
	3а 2024 г.	118	4	-	-	-	-	122
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 086	465	-	-	-	-	1 551
	3а 2024 г.	737	349	-	-	-	-	1 086
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	11	-	-	-	-	11
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 713	749	-	(82)	-	X	2 380
	3а 2024 г.	1 085	684	-	(56)	-	X	1 713

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	470	2 292	2 199	-	563
	3а 2024 г.	492	1 742	1 759	5	470

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	470	2 292	2 199	-	563
	3а 2024 г.	492	1 742	1 759	5	470

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	31 259	22 003
Отчисления на социальные нужды	2 435	1 661
Амортизация	-	-
Прочие затраты	418	480
Итого по элементам	34 112	24 144
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 112	24 144