

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023г. и
отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		
31	12	2023
по ОКТО		
ИНН		
по ОКВЭД		
по ОКПОФ / ОКФС		
по ОКЕИ		
12300	16	
		384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Рублефф"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство художественных и косметических кистей
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная**
 Единица измерения: в тыс. рублей

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	2 663	(982)	-	-	(439)	-	-	-	2 663	(1 420)
	5110	за 2022г.	2 543	(531)	120	-	(450)	-	-	-	2 663	(982)

В том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	2 361	(849)	-	-	-	(397)	-	-	-	2 361	(1 246)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5111	за 2022г.	2 319	(454)	42	-	-	(395)	-	-	-	2 361	(849)
	5102	за 2023г.	117	(13)	-	-	(13)	-	-	-	-	117	(26)
	5112	за 2022г.	39	(3)	78	-	(10)	-	-	-	-	117	(13)

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	51	-	-	51	
	5190	за 2022г.	29	142	(120)	51	
в том числе: Товарный знак "Roubloff beauty"	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	29	13	(42)	-	
"Roubloff (классы МКТУ 3.21)"	5182	за 2023г.	-	-	-	-	
	5192	за 2022г.	-	40	(40)	-	
Значок жесткости (графическое изображение)	5183	за 2023г.	-	-	-	-	
	5193	за 2022г.	-	38	(38)	-	
Товарный знак "Ju. Bilej (МКТУ 21)"	5184	за 2023г.	26	-	-	26	
	5194	за 2022г.	-	26	-	26	
Товарный знак "Ju. Bilej by Roubloff"	5185	за 2023г.	26	-	-	26	
	5195	за 2022г.	-	26	-	26	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	392	950	(101)	(982)	259
	5250	за 2022г.	321	1 186	(91)	(1 023)	392
в том числе:							
Станок обжимной (Цанга)	5241	за 2023г.	150	155	-	(306)	-
	5251	за 2022г.	-	150	-	-	150
Вывеска Rollhoff	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	221	-	(221)	-
Гильотина для мягкого волося GMR/001	5243	за 2023г.	-	-	-	(131)	-
	5253	за 2022г.	-	131	-	-	-
Пригодно вытяжная установка (4 этаж - кистевязальный участок)	5244	за 2023г.	-	-	-	(672)	-
	5254	за 2022г.	-	672	-	(355)	-
Камера холодильная для хранения мазков (4 этаж)	5245	за 2023г.	-	-	-	(321)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Камера холодильная для хранения сырья (шкур) 3 этаж	5246	за 2023г.	-	321	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	(101)	259
Прочие внеоборотные активы	5247	за 2023г.	242	118	(101)	-	242
	5257	за 2022г.	321	13	(91)	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3000	3000	3000
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерва под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	230322	-	230322	474086	(476039)	-	X	228368	-	228368		
	5420	за 2022г.	206 000	-	206 000	575 897	(551576)	-	X	230 322	-	230 322		
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	115 772	-	115 772	59 044	(66 333)	-	57 158	108 482	-	108 482		
	5421	за 2022г.	116 717	-	116 717	72 812	(73 757)	-	47 433	115 772	-	115 772		
Готовая продукция	5402	за 2023г.	75 020	-	75 020	107 156	(110 829)	-	34 849	71 347	-	71 347		
	5422	за 2022г.	43 536	-	43 536	135 256	(103 773)	-	12 796	75 020	-	75 020		
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	4 365	-	4 365	327	(879)	-	882	3 812	-	3 812		
	5423	за 2022г.	4 691	-	4 691	1 096	(1 422)	-	1 103	4 365	-	4 365		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	1 026	-	1 026	8 500	(8 434)	-	-	1 092	-	1 092		
	5424	за 2022г.	2 895	-	2 895	25 675	(27 544)	-	-	1 026	-	1 026		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	33 969	-	33 969	286 450	(277 057)	-	-	43 362	-	43 362		
	5425	за 2022г.	37 838	-	37 838	329 394	(333 263)	-	-	33 969	-	33 969		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	12 090	(12 090)	-	-	-	-	-		
	5426	за 2022г.	-	-	-	11 271	(11 271)	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2023г.	170	-	170	519	(416)	-	-	273	-	273		
	5427	за 2022г.	322	-	322	393	(546)	-	-	170	-	170		

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	2385	-	1258
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	19073	-	22607	-	(11 028)	-	-	-	-	-	-	30652	-
	5530	за 2022г.	19690	(723)	15191	-	(15808)	-	(723)	-	-	-	-	19073	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	13275	-	16853	-	(8 884)	-	-	-	-	-	-	21244	-
	5531	за 2022г.	12802	(723)	10531	-	(10058)	-	(723)	-	-	-	-	13275	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3066	-	5111	-	(1 502)	-	-	-	-	-	-	6675	-
	5532	за 2022г.	5058	-	2872	-	(4864)	-	-	-	-	-	-	3066	-
Прочая	5513	за 2023г.	2732	-	643	-	(643)	-	-	-	-	-	-	2 732	-
	5533	за 2022г.	1830	-	1788	-	(886)	-	-	-	-	-	-	2732	-
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	19073	-	22607	-	(11 028)	-	-	-	-	-	-	30652	-
	5520	за 2022г.	19690	(723)	15191	-	(15808)	-	(723)	-	-	-	-	19073	-

4.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	(723)	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	(723)	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода			
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	3 762	-	583	(3 115)	-	(1230)	-	-	-	3762	
	5571	за 2022г.	-	5187	579	(2004)	-	-	-	-	-	3762	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2023г.	3 762	-	583	(3 115)	-	(1230)	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	5187	579	(2004)	-	-	-	-	-	3762	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	9505	10459	5	(5414)	-	1230	-	-	-	15785	
	5580	за 2023г.	19473	6823	7	(16799)	-	-	-	-	-	9505	

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	64546	74085
Расходы на оплату труда	5620	77798	80593
Отчисления на социальные нужды	5630	15766	15957
Амортизация	5640	3697	3687
Прочие затраты	5650	33313	33048
Итого по элементам	5660	195120	207370
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5233)	(25419)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	0	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	189887	181951

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 594	913	(1 092)	-	2 415

7. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.		
Получено бюджетных средств - всего	5900	4690	698		
в том числе:					
на текущие расходы	5901	4690	698		
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-		
	Р	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		за 2023г.	за 2022г.		
		5911	-	-	-
		за 2022г.	5921	-	-
в том числе:		за 2023г.	за 2022г.		
		5911	-	-	-
		за 2022г.	5921	-	-

8. Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023г. и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «Рублефф» (далее – общество) сформирована обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется согласно действующему законодательству РФ и регламентируется Учетной политикой на 2023 год.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Общество создано 23 января 2008 года. Его учредителем является – участник общества и конечный бенефициар, владеющий 100% доли в уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Основным предметом деятельности Общества в 2023 году является производство художественных и косметических кистей (код по ОКВЭД 2 – 32.91).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 110 человек.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Корниенко Виктория Владимировна.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Особенности учетной политики.

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации. Активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу учитываются на забалансовом счете. Приобретенные активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу относятся на затраты по мере их приобретения.

Управленческие расходы, накопленные на сч.26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж. Расходы на продажу, накапливаемые на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по окончании отчетного месяца.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). (п. 9 в ред. Приказа Минфина России от 25.12.2007 N 147н)

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, указанных активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99. Доходы и расходы при налогообложении прибыли определяются методом «начисления». Материально – производственные запасы, товары и готовая продукция отражается по фактической себестоимости, при их отпуске или выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Бухгалтерская отчетность

1. Существование показателей отчетности и ошибок

1.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от валюты баланса.

1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2. Бухгалтерский баланс

2.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

2.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом

НДС.

2.3. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.4. В отчете о финансовых результатах организации показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обеспечение финансовых вложений, под обеспечение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

3. Информация о связанных лицах.

1. Бяков Андрей Леонидович — Доля участия в уставном капитале 100%.

2. Основной управленческий персонал: Генеральный директор, главный инженер.

Краткосрочное вознаграждение административно-управленческому персоналу, включая страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, за 2023 год составило 3074 тыс.руб., долгосрочные вознаграждения не применялись.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, 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.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2023 год составила 205093 тыс. рублей, в т.ч. выручка от реализации на экспорт составила 24% (49668 тыс. рублей) от общего объема.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, 31.12.22., евро 99,1919, доллар 89,6883, китайский юань 12,5762.

ООО «Рублефф» не является участником совместной деятельности.

Сведения о событиях после отчетной даты:

Общество не имело существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор _____ В.В. Корниенко

29.03.2024г.