

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г. и
отчету о финансовых результатах за 2024 год**

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

Коды		
Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	
31	12	2024
по ОКТО	84541480	
ИНН	4345220050	
по ОКВЭД	32.91	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

**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						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	2 663	(1 420)	-	-	(435)	-	-	-	2 756	(1 855)
	5110	за 2023г.	2 663	(982)	-	-	(439)	-	-	-	2 663	(1 420)
в том числе:												
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2024г.	2 361	(1 246)	-	-	(397)	-	-	-	2 361	(1 643)
	5111	за 2023г.	2 361	(849)	-	-	(397)	-	-	-	2 361	(1 246)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2024г.	117	(26)	93	-	(13)	-	-	-	210	(39)
	5112	за 2023г.	117	(13)	-	-	(13)	-	-	-	117	(26)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты 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 2024г.	259	42600	(240)	(42457)	162
	5250	за 2023г.	392	950	-	(982)	259
в том числе:							
Арендованные помещения	5241	за 2024г.	-	42 211	-	(42211)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple A3108 iPhone 15 Pro Max 512GB черный титан	5242	за 2024г.	-	144	-	(144)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина снегоборочная Villatec WB1176E(DA) 11 л.с.	5243	за 2024г.	-	101	-	(101)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок обжимной (цанга)	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	150	155	-	(306)	-
Камера холодильная для хранения сыра (шкур) 3 этаж	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	322	-	(322)	-
Камера холодильная для хранения мазков (4 этаж)	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	355	-	(355)	-
Прочие внеоборотные активы	5246	за 2024г.	259	143	(240)	-	162
	5256	за 2023г.	242	118	(101)	-	259

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных 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		величина резерва под снижение стоимости		выбыто		увытков от снижения стоимости		оборот запасов между их группами (видами)		себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости	
			балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости	увытков от снижения стоимости	запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	
Запасы - всего	5400	за 2024г.	228368	542182	(540376)	-	-	-	X	230174	-	230174	-	230174		
	5420	за 2023г.	230322	474086	(476039)	-	-	-	X	228368	-	228368	-	228368		
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	108 482	67 957	(70 431)	-	-	-	62 136	106 009	-	106 009	-	106 009		
	5421	за 2023г.	115 772	59 044	(66 333)	-	-	-	57 158	108 482	-	108 482	-	108 482		
Готовая продукция	5402	за 2024г.	71 347	123 099	(123 895)	-	-	-	19 065	70 552	-	70 552	-	70 552		
	5422	за 2023г.	75 020	107 156	(110 829)	-	-	-	34 849	71 347	-	71 347	-	71 347		
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	3 812	1 217	(1 632)	-	-	-	1 374	3 398	-	3 398	-	3 398		
	5423	за 2023г.	4 365	327	(879)	-	-	-	882	3 812	-	3 812	-	3 812		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	1 092	7 158	(6 980)	-	-	-	-	1 271	-	1 271	-	1 271		
	5424	за 2023г.	1 026	8 500	(8 434)	-	-	-	-	1 092	-	1 092	-	1 092		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	43 362	326 634	(321 423)	-	-	-	-	48 573	-	48 573	-	48 573		
	5425	за 2023г.	33 969	286 450	(277 057)	-	-	-	-	43 362	-	43 362	-	43 362		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	15 442	(15 442)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2023г.	-	12 090	(12 090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2024г.	273	673	(573)	-	-	-	-	372	-	372	-	372		
	5427	за 2023г.	170	519	(416)	-	-	-	-	273	-	273	-	273		

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	2238	2385	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5446	-	-	-
в том числе:				

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление					выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	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 креди- торской в де- биторскую задолжен- ность			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	30652	-	31 586	-	(15 811)	-	-	-	-	-	-	46427	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	21244	-	21 807	-	(12 826)	-	-	-	-	-	-	30 225	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	6675	-	9 309	-	(2 194)	-	-	-	-	-	-	13791	-
Прочая	5513	за 2024г.	2732	-	469	-	(792)	-	-	-	-	-	-	2410	-
	5533	за 2023г.	2732	-	643	-	(643)	-	-	-	-	-	-	2732	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	30652	-	31 586	-	(15 811)	-	-	-	-	-	-	46427	-
	5520	за 2023г.	19073	-	22607	-	(11028)	-	-	-	-	-	-	30652	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

займы	5565	за	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2024г.													
прочая	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5550	за 2024г.	15785	5 876	69	(5 089)	-	-	-	X	-	-	-	-	16640
	5570	за 2023г.	13267	10459	588	(8529)	-	-	X	-	-	-	-	-	15785

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	70595	64546
Расходы на оплату труда	5620	91 787	77798
Отчисления на социальные нужды	5630	18 662	15766
Амортизация	5640	11 041	3697
Прочие затраты	5650	30 363	33313
Итого по элементам	5660	222448	195120
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4 180)	(5233)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	218268	189887

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

6. Ценовые обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценовые обязательства - всего	5700	2 415	309	-	-	2 724

7. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	120	4690
в том числе:			
на текущие расходы	5901	120	4690
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-

8. Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г. и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 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 2024 году является производство художественных и косметических кистей (код по ОКВЭД 2 – 32.91).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 112 человек.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Бяков Андрей Леонидович.

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 рубль 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 рубль 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 существования 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 организация 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, Коммерческий директор, Главный инженер, Главный бухгалтер.

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 2024 год составило 7586 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 2024 год составила 230081 тыс. рублей, в т.ч. выручка от реализации на экспорт составила 18% (41819 тыс. рублей) от общего объема.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, 31.12.24., евро 106,1028, доллар 101,6797, китайский юань 13,4272.

ООО «Рублефф» не является участником совместной деятельности.

Сведения о событиях после отчетной даты:

Общество не имело существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор _____ А.Л. Бяков

31.03.2025г.

