

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоцененная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 756 2 663	(1 855) (1 420)	- 93	(596) -	306 -	(392) (435)	- -	- -	- -	- -	2 160 2 756	(1 941) (1 855)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2025 г. 3а 2024 г.	132 39	(19) (14)	- 93	(132) -	21 -	(1) (5)	- -	- -	- -	- -	132 -	(19) -
из них исключительные права	3а 2025 г. 3а 2024 г.	132 39	(19) (14)	- 93	(132) -	21 -	(1) (5)	- -	- -	- -	- -	- 132	- (19)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 361 2 361	(1 643) (1 246)	- -	(201) -	80 -	(377) (397)	- -	- -	- -	- -	2 160 2 361	(1 941) (1 643)
из них исключительные права	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 361 2 361	(1 643) (1 246)	- -	(201) -	80 -	(377) (397)	- -	- -	- -	- -	2 160 2 361	(1 941) (1 643)
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	263 263	(193) (160)	- -	(263) -	206 -	(13) (33)	- -	- -	- -	- -	263 263	(193) (193)
из них исключительные права	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная амортизация стоимость	переоцененная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная амортизация стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего		219	900	1 242
в том числе:				
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	112	25
из них созданные организацией		-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		219	718	1 115
из них созданные организацией		-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	70	103
из них созданные организацией		-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего		-	-	-
в том числе:				
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	-	-
из них созданные организацией		-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		-	-	-
из них созданные организацией		-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-
из них созданные организацией		-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отпущении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	187 51	-	173 328	-	(271) (99)	-	187 187	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	187	-	173	-	(271)	-	89	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2024 г. 3а 2025 г.	26 -	-	187 -	-	(26) -	-	187	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2024 г. 3а 2025 г.	- 26	-	141 -	-	(48) (93)	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 26	-	- -	-	(26) -	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	3а 2024 г. 3а 2025 г.	- -	-	- -	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	-	- -	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств (1 111)	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 111	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	42 457	-	-	(42 457)	-	-	
в том числе:										
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	284	-	-	(284)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	144	-	-	(144)	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	827	-	-	(827)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-	
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	42 211	-	-	(42 211)	-	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под. обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	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. 3а 2024 г.	230 174 228 368	-	142 023 133 219	(119 994) (131 413)	-	-	-	X X	252 203 230 174	-
в том числе:	3а 2025 г.										
Сырье и материалы	3а 2024 г.	106 009	-	76 521	(5 884)	-	-	-	(63 927)	112 719	-
Готовая продукция	3а 2024 г.	108 482	-	67 944	(6 056)	-	-	-	(64 361)	106 009	-
	3а 2025 г.	70 811	-	362	(111 359)	-	-	-	125 875	85 689	-
Товары	3а 2024 г.	71 411	-	543	(123 274)	-	-	-	122 130	70 811	-
	3а 2025 г.	4 409	-	1 800	(637)	-	-	-	(892)	4 681	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2024 г.	4 840	-	1 152	(645)	-	-	-	(938)	4 409	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2024 г.	48 573	-	63 339	(1 742)	-	-	-	(61 056)	49 114	-
	3а 2025 г.	43 362	-	62 907	(865)	-	-	-	(56 831)	48 573	-
Расходы будущих периодов	3а 2024 г.	372	-	-	(372)	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	273	-	673	(673)	-	-	-	-	372	-
Иные виды запасов	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3 684	1 271	1 092
в том числе:			
Готовая продукция	2 672	259	64
Товары	1 012	1 012	1 027
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

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		переклассифици ровано	
			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:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	16 640 15 785	2 711 5 877	- -	(4 469) (5 021)	- -	- -	14 882 16 640
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 923 3 593	1 279 125	- -	(157) (794)	- -	- -	4 045 2 923
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 750 3 664	1 324 4 059	- -	(4 200) (2 974)	- -	- -	1 874 4 750
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	133 -	2 133	- -	- -	- -	- -	135 133
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- 9	- -	- -	- -	- -	- 9
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 1 230	- -	- -	- (1 230)	- -	- -	- -
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	68 247	70 595
Затраты на оплату труда	92 166	91 787
Отчисления на социальные нужды	20 862	18 662
Амортизация	11 603	11 041
Прочие затраты	31 824	30 363
Итого по элементам	224 702	222 448
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(13 006)	(4 180)
Итого расходы по обычным видам деятельности	211 696	218 268

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	228	120
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	228	120

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 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 2025 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 2025 году является производство художественных и косметических кистей (код по ОКВЭД 2 – 32.91).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 108 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 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. Существенность 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 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 обесценение финансовых вложений, под обесценение 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 2025 год составило 7627 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 2025 год составила 216563 тыс. рублей, в т.ч. выручка от реализации на экспорт составила 13,5% (29262 тыс. рублей) от общего объема.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, 31.12.25., евро 92,0938, доллар 78,2267, китайский юань 11,1592.

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

30.03.2026г.