



Общество с ограниченной
ответственностью
« РОСТОБОИ »

ИНН/КПП 6167072878/610201001
ОКПО 62289494 ОКАТО 60202847001 ОКВЭД 51.44.3
ОГРН 1106195000526 от 02.02.2010 г.
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"
г. Ростов-на-Дону
БИК 046015602
р/с 40702810852450090821
к/с 30101810600000000602

Юридический адрес:
346702, Россия, Ростовская область, Аксайский район,
станция Ольгинская, Ул. Верхне-Луговая, здн. 73 Б помещ 2
Фактический адрес:
346702, Россия, Ростовская область, Аксайский район,
станция Ольгинская, Ул. Верхне-Луговая, здн. 73 Б помещ 2
Тел.(факс): 8(863) 284 00 02
www.moreoboev.ru

Ростовская область, Аксайский район, станция Ольгинская

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ростобои» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Ростобои» за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», п.4,8 ПБУ 1/2008, а также предоставляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения общества, финансовых результатов его деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ростобои» (ООО «Ростобои») до 29.02.2024г-ООО «Море Обоев»
- 1.2. Дата учреждения: 02 февраля 2010 года, ОГРН 1106195000526, учредитель: Деминов Василий Олегович, участник общества с 10.01.2025г Гусева Марина Игоревна
- 1.3. Уставный капитал 30 000,00 (Тридцать тысяч). Доля учредителя 10 000,00 (Десять тысяч) рублей 33,33 %, доля участника общества 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей 66,67%.
- 1.4. В организации нет обособленных подразделений и филиалов.
- 1.5. Основной вид деятельности Оптовая торговля обоями. (ОКВЭД 46.73.7).
- 1.6. Выручка за 2025 г. 1 187 969 692,80 рублей.
- 1.7. Средняя численность работников за 2025 г. 36 человек.
- 1.8. Дочерние и зависимые организации отсутствуют.
- 1.9. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
- 1.10. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества, исполнительным органом Директор Деминов Василий Олегович
- 1.11. Бенефициарные владельцы:
Деминов Василий Олегович ИНН 616600493231
Гусева Марина Игоревна ИНН 616114510785

2. Основные аспекты учетной политики

2.1. Учетная политика организации на 2025г. разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98г №34н, ПБУ1/2008 и утверждена приказом руководителя №15 от 26.12.2021г

3. Порядок определения выручки

3.1. В организации выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) для целей бухгалтерского учёта определяется по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг, сдачи работ заказчикам).

3.2 Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг), полученная в рамках осуществления уставной деятельности, отражается на счёте 90 «Продажи».

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

4. Основные средства и капитальные вложения

4.1. Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание п.8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. При этом в отношении объектов ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считается существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости срока полезного использования объекта в целом. (Основание п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.2. В учете выделяют следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки,
- объекты природопользования,
- здания, строения, помещения,
- производственное оборудование,
- транспортное оборудование,
- компьютерная и прочая офисная техника ,

-мебель

4.3. Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. *Основание: (пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)*

4.4. Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. *Основание: (п.33 ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. *Основание: (п.35 ФСБУ 6/2020)*

Для расчёта суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула:

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта:

$$A_{\text{м}} = (C_{\text{баланс}} - C_{\text{ликвид}}) / \text{СПИ}_{\text{ост}}$$

Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

4.5. Способ определения ликвидационной стоимости

Ликвидационная стоимость считается равной нулю (*Основание п.31 ФСБУ 6/2020*)

Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течении года, а в последнем году срока полезного использования-равномерно в течении остатка этого срока. *Основание: (пп.25,35 ФСБУ 6/2020)*

5. Учет МПЗ

5.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

5.2. Способ списания материалов по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

5.3. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

5.4. В случае обесценения запасов организация создает **резерв под обесценение** в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по номенклатуре.

В 2025 году не было отклонения стоимости запасов относительно рыночных цен, резерв под обесценение материальных ценностей не формировался.

6. Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

6.1 Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. *(Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»)*

7. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Ежегодная инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности в срок с 1 октября до 31 декабря. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии определяются приказом руководителя.

8. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

8.1. По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. *(Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»)*.

9. Резерв сомнительных долгов

9.1. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

9.2 Способ формирования резерва

Резерв создается по результатам инвентаризации задолженности, если срок задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка задолженности, если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резерв формируется только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности. *(Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)*

10. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется один раз в год по состоянию на 31 декабря и отражается на счете 96 «Резерв на оплату отпусков». Формирование резерва на оплату отпусков производится в следующем порядке:

Определяется количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные отпуска, на последний день года.

Рассчитывается средний дневной заработок каждого работника (суммы заработной платы за год без учета отпускных делится на количество дней в году без учета отпускных и на количество работников)

Рассчитывается резерв: к среднедневному заработку прибавляется среднедневной заработок, умноженный на величину тарифа страховых взносов, полученная сумма умножается на количество неиспользованных дней отпуска.

11. Учет расходов

11.1 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

(Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)

11.2 Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

(Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

11.3 В бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) отражаются консолидировано с суммами авансов (предоплаты), перечисленных организацией поставщикам товаров (работ, услуг) в соответствии с договорами (по причине их незначительности).

12 Аренда и лизинг

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.01.2018г. №208н.

12.1 Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату представления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается перехода к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: (пп.10,17,18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Основание : (п.15.ФСБУ 25/2018, Рекомендации БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Основание: (п.15 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», п.16. Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг «Арендные и неарендные компоненты договора».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Решение об использовании этого права по группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется при одновременном исполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Основание: (п.11 ФСБУ 25/2018)

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Основание: (пп.24,32,33,36,41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Основание: (пп.33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока договора аренды.

Основание: (п.42 ФСБУ 25/2018)

13. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменении капитала

Отчет о движении денежных средств

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 4 Основные средства

Пояснения 5 Финансовые вложения

Пояснения 6 Запасы

Пояснения 7 Дебиторская задолженность

Пояснения 8 Обязательства

Пояснения 9 Обеспечение обязательств

Пояснение 10 Расходы по обычным видам деятельности

14. Раскрытие существенных показателей отчетности

Долгосрчные займы 8.1

тыс. руб.

№ дог.дата	Сумма на 31.12.25г.	В т.ч. проценты	Ставка %	Дата погашения
№6 от 02.04.12	2 000 ,00	0	0	31.12.2027
№ 1 от 10.01.2022	8 500 ,00	0	0	31.12.2027
Договор займа учредителя б/н	1 330 ,00	0	0	31.12.2027
Договор уступки права требования от 21.06.2021	10 000 ,00	0	0	31.12.2027
Итого:	21 830,00			

Краткосрочные кредиты 8.1

тыс. руб.

№, дата дог.	Сумма на 31.12.25	В т.ч. проценты	Ставка%	Дата погашения
7М-520KR15-271 от 09.10.2025	3 758		16,94	09.10.2026

Коммерческие расходы строка 2210 -92 962 тыс. руб., в т.ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками -61 608 тыс.руб

Заработная плата 16 106 тыс руб.

Расчеты по социальному страхованию-4 440 тыс.руб
Прочие расходы -10 808

Управленческие расходы строка 2220 – 123 тыс. руб., в т.ч.: приобретение малоценного оборудования 123 тыс.руб

Прочие доходы строка 2340 – 60 269 тыс. руб., в т.ч.:
Бонус поставщика -50 251 тыс.руб,
Прочие 10 054 тыс.руб

14.6. Прочие расходы строка 2350 - 27 106 тыс. руб., в т.ч.:
Премия выплаченная покупателю 11 093 тыс.руб
Отчисления в оценочные резервы 4 028 тыс руб
Прочие -11 985 тыс.руб
14.7. Оценочные обязательства - 718 в т.ч.:
Вознаграждение –564 тыс руб.
Страховые взносы -154 тыс.руб

15. Дополнительная информация по финансово-хозяйственной деятельности Общества

15.1. Распределение чистой прибыли

В 2025г. выплаты дивидендов в 2025г. не производилось.

15.2. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, на 10% и более. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, отсутствуют.

15.3. Информация об операциях с иностранной валютой

Общество производило оплаты в инвалюте в Евро по следующим контрактам CONTRACT № 1 от 17.11.2022 A.S. KREATION TAPETEN AG Германия, CONTRACT № GD/BL 0102 DD 04/03/2013 Grandeco Wallfashion Бельгия, Vertrag Nr. M01 vom.17.11.2020 Marburger Tapetenfabrik J.B Schaefer GmbH&Co. KG Германия, EX07-22RU от 04.05.2022г. В Юанях по контракту 02/2024 от 08.10.2024 NINGBO YOUNGOR INTERNATIONAL TRADE & TRANSPORTATION CO.,LTD

16. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности Общества. В 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества.

17. Сведения об связанных сторонах ООО «Ростобои» за 2025 г.

Приложение №1. Операций со связанными сторонами не производилось, кроме выплаты заработной платы директору, см.п.18.

18.Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Основным управленческим персоналом Общества является директор.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 645 тыс. руб.:

Перечень вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
2. Краткосрочные	645

вознаграждения:	
в том числе:	
оплата труда	508
отчисления в ОСФР	137

Выплат долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также в виде долей участия в уставном капитале и выплат на их основе в 2025 году не производилось.

19. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Страновой риск

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022г. Великобритания, ЕС и США, и некоторые другие страны постоянно вводят новые санкции, в том числе против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. 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 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.

Правовой риск

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам методами учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Валютный риск

Общество не подвергается высокому валютному риску, так как основная часть выручки и расходов выражается в рублях. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения не могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Репутационный риск

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025г. составляет 24,5(норма ≥ 2).

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств.

20. Непрерывность деятельности

Несмотря на нестабильность экономической и политической ситуации, финансовое состояние Общества стабильно.

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. составляют 616 848 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 24 551 тыс. руб. Чистые активы в 25 раз превышают краткосрочные обязательства.

Отсутствие текучести основного управленческого аппарата.

В 2025 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества или ликвидации Общества в целом.

На основе анализа ситуации и дальнейшей перспективы Общество считает, что может продолжать свою деятельность и выполнять все взятые на себя обязательства.

Директор ООО «Ростобой»

31.03.2026 г.



Деминов В. О.