

ООО "РОДЕН-ДВ"

ИНН/КПП 2543157287/254301001 ОГРН 1212500010854

Адрес юридического лица: 690088, Приморский край, г Владивосток, ул Жигура, д. 4, кв. 28

Тел. сот.:

25.03.2026г

г. Владивосток

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «РОДЕН-ДВ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

ООО «РОДЕН-ДВ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. ООО применяет Упрощённую систему налогообложения.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «РОДЕН-ДВ» зарегистрировано ИФНС №15 по Приморскому краю 06.05.2021г.

1.2. ОГРН: 1212500010854, дата присвоения 06.05.2021г.,

1.3. Адрес юридического лица: 690088, Приморский край, г Владивосток, ул Жигура, д. 4, кв. 28

1.4. Основной вид деятельности:

ОКВЭД	Наименование
33.12	Ремонт машин и оборудования

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.5. Структура капитала, основные участники/учредители.(основание: ФСБУ 4/2023)

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли (%)
Мудров Дмитрий Юрьевич	100

1.6. Уставный капитал организации: номинальная стоимость доли 10000,00 рублей оплачена полностью

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составила 1 человек

1.8. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации:

Генеральный директор Мудров Дмитрий Юрьевич

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

2. Информация об аффилированных лицах

2.1. Единственный учредитель Мудров Дмитрий Юрьевич с долей 100% в уставном капитале

Информация об учетной политике экономического субъекта в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Учет доходов и расходов

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.2 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3 Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности;

3.4 Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения;

3.5 Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учет материалов ведется по фактической себестоимости.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

4. Основные средства

4.1 Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14);

4.2 Амортизация ОС начисляется линейным способом.

4.3 Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

115

Основные средства 2025г не приобретались

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

5. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Возвратные отходы оцениваются по чистой возможной цене продажи (подп. «а» п.7.1 ПБУ 1/2008).

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:

Способ: по ФИФО;

Резерв на обесценение запасов не создается.

6. Основные показатели деятельности организации (тыс. руб.)

6.1 Остаток на счетах в банках на 31.12.2025г составляет – 1 тыс. руб.

6.2 Дебиторская задолженность составила – 3 220 тыс. руб., в т.ч.:

-покупатели - 3 220 тыс. руб.

6.3 Кредиторская задолженность составила -6 766 тыс. руб. в т.ч.:

- Задолженность перед покупателями – 6 674 тыс. руб.

- Налог НДС и налог на прибыль за 2025 к уплате – 92 тыс. руб.

6.4 В отчетном году выручка по основному виду деятельности составила – 10 тыс. руб.

6.5 Расходы на осуществление основного вида деятельности составили – 805тыс. руб., в т.ч.:

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.		За 2024г
Управленческие расходы	(805)	-

7. Заемные средства

Займ был получен от от генерального директора на развитие деятельности компании

8. Операционные риски

При ремонте и обслуживании судов операционные риски связаны с высокой сложностью работ, опасными условиями и жестким регулированием.

Вот основные группы рисков:

1. Технические и производственные риски

Ошибки дефектации: Неправильная оценка состояния корпуса или механизмов ведет к срыву сроков и росту сметы.

Огневые работы: Сварка и резка металла — главные причины пожаров на судах, особенно вблизи топливных танков.

Сложность логистики: Задержка поставки специфических запчастей может полностью остановить процесс ремонта.

2. Риски безопасности (HSE)

Травматизм: Работа в замкнутых пространствах, на высоте и с тяжелыми грузами.

Экология: Разливы ГСМ, красок или сброс загрязненных вод при очистке корпуса (пескоструйные работы).

3. Специфические риски процесса

Риски докования: Повреждение корпуса при постановке судна на кильблоки или затопление дока.

Скрытые дефекты: Обнаружение серьезных поломок уже после вскрытия узлов, что требует изменения плана работ.

4. Правовые и контрактные риски

Несоблюдение стандартов РМРС/РРР: Если ремонт выполнен не по правилам Регистра, судно не получит разрешение на эксплуатацию.

Срыв сроков: Для судовладельца каждый день простоя — это огромные убытки (lost hire).

Меры для минимизации рисков:

Тщательная предремонтная дефектация.

Строгий контроль противопожарной безопасности.

Привлечение только сертифицированных специалистов с допусками классификационных обществ.

Отраслевые риски

Производственные и технические риски

Скрытые дефекты: После дефектовки (вскрытия корпуса или узлов) часто обнаруживаются поломки, не учтенные в смете. Это ведет к конфликтам по срокам и стоимости.

Ошибки проектирования: Неправильные расчеты при модернизации или замене двигателей могут привести к потере остойчивости или ходовых качеств.

Пожароопасность: Огромное количество сварочных и «болгарочных» работ рядом с ГСМ и краской делает пожар главным риском в доке.

2. Финансовые и контрактные риски

Срыв сроков: Каждый день простоя судна — это огромные убытки для судовладельца (демередж). Судоремонтные заводы часто сталкиваются с жесткими штрафными санкциями.

Зависимость от запчастей: Сбои в логистике или прекращение поставок оригинальных комплектующих (особенно актуально сейчас) могут «заморозить» ремонт на месяцы.

3. Экологические и регуляторные риски

Загрязнение акватории: Разлив нефтепродуктов, сброс неочищенных вод или попадание частиц старой краски (при пескоструйной очистке) в воду грозит огромными штрафами и отзывом лицензий.

Классификационные общества: Риск того, что после ремонта судно не пройдет проверку Регистра (РС или иностранные аналоги) и не получит разрешение на эксплуатацию.

4. Риски персонала

Травматизм: Работа в замкнутых пространствах, на высоте и с тяжелыми грузами требует жесточайшего контроля охраны труда.

Дефицит кадров: Острая нехватка квалифицированных сварщиков, механиков и инженеров-судостроителей

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Мудров Дмитрий Юрьевич