

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации ООО "Роуз" (далее "Организации") в отчетном периоде: Деятельность морского пассажирского транспорта (код ОКВЭД 50.10)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

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.

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.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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.

3.1. Особенности налогообложения

С момента государственной регистрации и постановки на налоговый учёт в ФНС, с 28.03.2024г., Организация применяет упрощённую систему налогообложения, с объектом налогообложения "Доходы". В течение 2025 года, с 01.01.2025г. по 31.12.2025г., налогооблагаемых доходов, определённых п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 Налогового Кодекса РФ у организации не было. Бухгалтерский баланс организации и Отчёт о финансовых результатах являются прибыльными, но именно для целей бухгалтерского учёта.

Для налогообложения Единым налогом 6% при УСН Внереализационный доход в сумме 3 954 777,49р. в виде положительного сальдо курсовых разниц, от переоценки обязательств, возникших в отчётном периоде (2025 год) в иностранной валюте (Евро), и указанный в стр. 2340 Отчёта о финансовых результатах, не облагается налогом на основании п. 5 ст. 346.17 НК РФ.

Откуда возникли обязательства в иностранной валюте? - Предпринимая усилия для возможности извлечения доходов от своего основного вида деятельности: Деятельность морского пассажирского транспорта (код ОКВЭД 50.10), Организация 07.10.2025г. заключила Контакт купли - продажи моторной яхты ROSE № 1280, с фирмой Smirtax Limited, регистрация Белиз, на сумму 1 515 705,00 Евро, с отсрочкой платежа до 60 месяцев. И 10.10.2025г. в нейтральных водах осуществилась приёмка-передача судна на условиях поставки DAP Санкт-Петербург и подана ГТД за номером 10228020/101025/5146302 от 10.10.2025г., таможенная процедура 400. Так и возникло обязательство перед продавцом в Евро, которая и переоценивается на последнее число каждого месяца для целей бухгалтерского учёта по курсу ЦБ РФ. А во втором полугодии 2025г. курс Евро ЦБ РФ имел устойчивую тенденцию к снижению по отношению к российскому рублю.

На основании пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 39, ст. 147 НК РФ операция купли-продажи моторной яхты ROSE не облагается НДС при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации, из-за отсутствия объекта налогообложения, так как передача яхты от Продавца, компании Smirtax Limited, Организации состоялась по факту в открытом Балтийском море, за пределами Российской Федерации и территориальных вод Российской Федерации, что, кстати, является также и условием Контракта купли-продажи моторной яхты ROSE № 1280 от 07.10.2025, п. 1.2.

Далее. Организация не является плательщиком транспортного налога на основании пп.4, пп. 9, п. 2 ст. 358 НК РФ, так как принадлежащая Организации моторная яхта ROSE зарегистрирована в Российском международном реестре судов за регистрационным номером 10256601 от 10.11.2025, и имеется соответствующий судовой билет моторной яхты, а сама Организация имеет основной вид деятельности: "Деятельность морского пассажирского транспорта" (код ОКВЭД 50.10).

3.2 Особенности учёта и отчётности.

На отчётную дату, 31.12.2025г., моторная яхта ROSE отражена в учёте и отчётности Организации в составе капитальных вложений, в которые входит контрактная стоимость моторной яхты - 1 515 705,00 Евро по курсу ЦБ на 10.10.2025г. - 94,7030, что соответствует сумме 143 541 810,62р., стоимость таможенной процедуры - 28 229,00р., в соответствии с ГТД № 10228020/101025/5146302 от 10.10.2025г. плюс стоимость работ и затрат, в размере 393 345,00р., произведённых Организацией для доведения моторной яхты ROSE до состояния дальнейшего использования, в полном соответствии с законодательством российской федерации, международным морским правом, техническим требованиям Российского международного реестра судов и Российского морского регистра судоходства в том числе и по безопасности морских перевозок людей, как-то стоимость услуг таможенного декларанта, стоимость юридического сопровождения, стоимость работ по техническому обслуживанию моторной яхты ROSE в том числе испытаний по кренованию, расчёта остойчивости судна, обслуживания валов гребных винтов и самих гребных винтов. Часть этих работ на отчётную дату проавансирована, но ещё не принята у профильных подрядных организаций. Планируется это сделать в 2026 году, к началу летней навигации, чтобы ввести моторную яхту ROSE в эксплуатацию в качестве основного средства и начать с её помощью получать доходы в виде морских прогулок в Финском заливе и Балтийском море. На отчётную дату стоимость капитальных вложений в моторную яхту ROSE составляет 143 963 384,62р. и отражена строке 1150 Бухгалтерского баланса Организации на 31.12.2026г.

Генеральный директор _____ Безруков Вячеслав Андреевич

30 марта 2026 г.