

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ООО «ПРЕСТИЖ ЯХТС» за
2025 год**

1. Основные сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕСТИЖ ЯХТС».
- **ИНН:** 7733307483.
- **ОГРН** 5167746359182.
- **ОКПО:** 05680778.
- **Юридический адрес:** 125373, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Тушино, пр-д Походный, д. 4, корпус 1, этаж/помещение 6/XI, комната/офис 7/611-2.
- **Организационно-правовая форма / форма собственности:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) / Частная собственность (ОКФС 16).
- **Основной вид деятельности:** Основным видом деятельности организации является торговля катерами и яхтами, что подтверждается структурой выручки (код строки 2110 Отчета о финансовых результатах).
- **Среднесписочная численность работников:** Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила пять человек.
- **Утверждение отчетности:**
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников общества.
- **Размер уставного капитала** на 31.12.2025г составляет 10 000 руб.

Участники: Акимова Ирина Владимировна владеет долей в размере 50 %

Акимов Руслан Ленмарович владеет долей в размере 50 %

- **Состав органов управления:** Генеральный директор — Акимова Ирина Владимировна (действует на основании Устава).

2. Информация о применяемых правилах ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также учетной политики организации.

Учетная политика утверждена приказом руководителя, изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. В связи с отнесением

организации к субъектам малого предпринимательства, она не применяет отдельные ПБУ (ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02), что отражено в учетной политике.

Основные элементы учетной политики:

- **Имущественная обособленность:** Учет имущества и обязательств организации ведется обособленно от имущества и обязательств собственников и других организаций.
- **Непрерывность деятельности:** Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
- **Последовательность применения учетной политики:** Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.
- **Временная определенность фактов хозяйственной жизни (метод начисления):** Факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств.
- **Единица измерения:** Отчетность составлена в тысячах российских рублей (ОКЕИ 384).
- **Существенность ошибки:** Ошибка признается существенной, если она составляет 5% и более от суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета (как малое предприятие), с отнесением финансового результата на прочие доходы или расходы текущего периода.
- **Инвентаризация** активов и обязательств проводится в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», перед составлением годовой отчетности.

Методы оценки активов и обязательств:

- **Основные средства (ОС):** Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным методом. Сроки полезного использования определяются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Переоценка основных средств не проводилась (код 1340).
- **Нематериальные активы (НМА):** Учитываются по первоначальной стоимости. На конец отчетного периода амортизация по НМА не начислялась. Переоценка НМА не проводилась.
- **Права пользования активами:** В составе основных средств (строка 1150) отражаются права пользования активами, полученными по договорам аренды. Амортизация по ним начисляется линейным методом.
- **Запасы:** Оценка запасов при их поступлении производится по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии товаров и сырья их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Резервы под обесценение запасов не создавались.

- **Финансовые вложения:** Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. По состоянию на отчетные даты финансовые вложения у организации отсутствуют.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Учитывается в суммах, вытекающих из договоров, с учетом всех изменений. Резерв по сомнительным долгам создается.

3. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы (стр. 1110):

Стоимость НМА в размере 42 тыс. руб. остается неизменной на протяжении 2023-2025 гг. и представлена неамортизируемыми активами (Пояснение 3.3). Движения по счетам учета НМА в 2024-2025 гг. отсутствовали.

Основные средства (стр. 1150):

Динамика основных средств представлена в таблице (Пояснение 4).

- **Общая балансовая стоимость ОС** (включая права пользования активами) снизилась с 5 579 тыс. руб. на начало 2024 года до 1 461 тыс. руб. на конец 2025 года. Основное снижение произошло в 2024 году за счет выбытия транспортных средств, учтенных как права пользования, и составило 3 828 тыс. руб.
- В 2025 году продолжилось снижение стоимости за счет начисления амортизации (81 450 руб. по собственным ОС и 302 814 руб. по правам пользования). При этом было приобретено офисное оборудование на сумму 94 808 руб.
- Наибольший удельный вес в структуре ОС занимают права пользования активами (транспортные средства) — 1 211 тыс. руб. или 83% от остаточной стоимости ОС на конец 2025 года.

Отложенные налоговые активы (стр. 1180): Снизились за год (с 1 455 434,11 руб. до 927 341,53 руб.), что связано с изменениями в налогооблагаемых временных разницах.

3.2. Оборотные активы

Запасы (стр. 1210):

Запасы организации представлены в основном товарами для перепродажи (катера и яхты) и, в незначительной степени, сырьем и материалами.

- На конец 2025 года запасы составили 31 917 тыс. руб., что на 9 191 тыс. руб. меньше, чем на начало года. Снижение связано с активными продажами в 2025 году.

- Оборачиваемость запасов в 2025 году была высокой: поступление товаров составило 189 тыс. руб., а списание (продажа) — 198 тыс. руб. (Пояснение 6.1).
- Запасы, находящиеся в залоге или имеющие иные ограничения, отсутствуют. (Пояснение 6.2).

Налог на добавленную стоимость (стр. 1220):

«Входящий» НДС, предъявленный к вычету в следующих периодах, на конец 2025 года отсутствует. Сальдо по строке равно нулю, что свидетельствует о своевременном принятии НДС к вычету.

Дебиторская задолженность (стр. 1230):

- Краткосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам) снизилась за 2025 год более чем в два раза: с 112 696 тыс. руб. до 48 446 тыс. руб. Это связано с поступлением денежных средств от покупателей.
- Основная сумма задолженности (51% на конец года) приходится на расчеты с разными дебиторами и кредиторами (авансы выданные, прочие долги).
- Организацией создан резерв по сомнительным долгам в размере 6 680 тыс. руб., который полностью покрывает просроченную задолженность покупателей (Пояснение 7.2). Общая сумма просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 13 550 тыс. руб.
- **Денежные средства (стр. 1250):**
Остаток денежных средств на конец 2025 года увеличился и составил 46 739 тыс. руб., что свидетельствует о высокой ликвидности на отчетную дату.

3.3. Капитал и резервы

- **Уставный капитал (стр. 1310):** 10 000 руб. (не менялся в течение 2024-2025 гг.).
- **Нераспределенная прибыль (стр. 1370):** По итогам 2025 года чистая прибыль организации составила 1 559 тыс. руб. (Отчет о финансовых результатах). С учетом прибыли прошлых лет, остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 достиг 81 085 тыс. руб. Данные Отчета об изменениях капитала (стр. 3311) подтверждают увеличение капитала на сумму чистой прибыли (1 559 тыс. руб.). Дивиденды в 2024-2025 гг. не начислялись и не выплачивались.

3.4. Обязательства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (стр. 1410, 1510):

- **Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):** На конец года составляют 26 775 тыс. руб., что значительно ниже уровня прошлого года (54 851 тыс. руб.). Снижение произошло за счет погашения части долгосрочных займов.
- **Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** Составляют 4 763 тыс. руб. и представлены исключительно задолженностью по процентам по кредитам и займам. Тело краткосрочных кредитов и займов полностью погашено.
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Краткосрочная кредиторская задолженность на конец года составляет 14 092 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками, по налогам и сборам, а также авансы полученные. Просроченная кредиторская задолженность — 5 499 тыс. руб.

4. Раскрытие существенных статей Отчета о финансовых результатах

Выручка и себестоимость (стр. 2110, 2120):

- **Выручка от реализации (стр. 2110)** в 2025 году составила 236 516 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (663 290 тыс. руб.). Основная причина — снижение объема продаж катеров.
- **Себестоимость продаж (стр. 2120)** снизилась пропорционально выручке и составила 195 759 тыс. руб. (в 2024 г. — 504 177 тыс. руб.).
- **Валовая прибыль (стр. 2100)** снизилась с 159 112 тыс. руб. до 40 757 тыс. руб., что привело к убытку от продаж в размере 1 700 тыс. руб. Убыток от продаж покрыт положительным сальдо прочих доходов и расходов.
- **Прочие доходы и расходы (стр. 2320, 2330, 2340, 2350):** Сальдо прочих доходов и расходов положительное и составило порядка 4 025 тыс. руб., что позволило выйти на прибыль до налогообложения.
- **Чистая прибыль (стр. 2400):** По итогам года получена чистая прибыль в размере 1 559 тыс. руб. за счет прочих операций.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

- **Текущие операции:** Чистый приток денежных средств от текущих операций составил 24 463 тыс. руб., несмотря на отрицательное сальдо от продаж. Это объясняется значительными прочими поступлениями (2 055 886 тыс. руб.) и прочими платежами (2 036 396 тыс. руб.), которые образовались от размещения денежных средств на брокерских счетах по сделкам РЕПО.
- **Инвестиционные операции:** Чистый приток от инвестиционных операций составил 16 589 тыс. руб., что связано с размещением денежных средств на биржевых и депозитных счетах.
- **Финансовые операции:** Чистый приток от финансовых операций — 5 684 тыс. руб. Организация активно привлекала и погашала кредиты и займы (поступления 68,4 млн руб., погашения 62,7 млн руб.).
- Остаток денежных средств на конец года составил 46 739 тыс. руб.

6. Информация об обеспечении обязательств

В 2025 году организацией выдано обеспечений (залогов) на сумму 59 000 000 руб. (Пояснения 9).

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности — 20.03.2026), способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.

Информация о судебных разбирательствах, которые могли бы привести к возникновению условных обязательств, отсутствует.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРЕСТИЖ ЯХТС» за 2025 год отражает достоверную информацию об имущественном и финансовом положении организации. Итогом деятельности за отчетный период является полученная чистая прибыль, несмотря на убыток от основного вида деятельности. Снижение выручки было вызвано продажей товаров со значительной скидкой, чтобы своевременно расплатиться по долговым обязательствам. Это дало возможность уменьшить вдвое сумму заемных средств, что положительно характеризует финансовую политику компании. Организация способна продолжать свою деятельность непрерывно. Остаток денежных средств на конец года обеспечивает высокий уровень ликвидности.

Генеральный директор
ООО «ПРЕСТИЖ ЯХТС»



Акимова Ирина Владимировна

«20» марта 2026 г.