

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Яхт-клуб «Фрегат» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Яхт-клуб «Фрегат» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб.

1. Общие сведения

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Яхт-клуб «Фрегат».

Сокращенное наименование: ЗАО «Яхт-клуб «Фрегат».

ИНН/КПП 5029083129/502901001

Общество зарегистрировано, не находится в процессе реорганизации и ликвидации.

Адрес (регистрации) местонахождения: 141052 Московская область, г.Мытищи, д.Юрьево, 3.

В течение 2025 года Общество основным видом деятельности являлась сдача в аренду помещения.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 3 чел. (в 2024 году - 4 чел.).

Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал общества сформирован без участия государственной муниципальной или общественной собственности и составляет 35 500 тыс. руб., оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Кисляк Елена Павловна, доля в УК 95%;

Шишкин Александр Геннадьевич, доля в УК 5%.

Органы управления Общества:

1. Общее собрание акционеров;

2. Генеральный директор.

В отчетном периоде Устав Общества в новой редакции не утверждался.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия Бухгалтерия 8.3.

ЗАО «Яхт-клуб «Фрегат» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация не проводит проверку ОС на обесценение. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: земельные участки; здания, строения, помещения; производственное оборудование; транспортные средства; компьютерная и прочая офисная техника; мебель.

Учет запасов

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

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)

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается, если по оценке комиссии организации по работе с дебиторской задолженностью, существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства	2 455	2 853
Право пользования активом (ППА)	0	0
Итого строка 1150, тыс.руб.	2 455	2 853

В составе основных средств числятся здание, оборудование, оргтехника, мебель, производственно-хозяйственный инвентарь.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	1 946	1 989
Денежные средства на валютных счетах	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб.	1 946	1 989

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» представлена следующими активами:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
НДС по приобретенным ценностям	0	0
Авансы выданные	0	0
Задолженность покупателей и заказчиков	0	0
Задолженность прочих дебиторов	65 779	70 816
Задолженность по налогам и сборам	0	0
Расходы будущих периодов	0	0
Итого строка 1230, тыс.руб.	65 779	70 816

По итогам 2025 года сомнительной дебиторской задолженности не выявлено.

В составе строки 1370 «Капитал и резервы» отражены:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	35 500	35 500
Нераспределенная прибыль	858	5 750
Итого строка 1370	36 358	41 280

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Задолженность поставщикам и подрядчикам	847	1 343
Задолженность по налогам и сборам	495	555
Задолженность учредителю по начисленным дивидендам	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0
Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.	1 342	1 898

4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	
	2025 год	2024 год
Сдача в аренду помещение	6 520	8 300
ИТОГО:	6 520	8 300

Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	1 019	2 288
Отчисления на социальные нужды	309	608
Амортизация	0	0
Прочие затраты	6 833	5 398
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 161	8 294

Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору) за 2025 год по трудовому

договору составили 382 тыс.р

Налог на доходы по УСН за 2025 год составил 259 тыс. руб. и отражен по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год ЗАО «Яхт-клуб «Фрегат» получило убыток в сумме 4 921 тыс. руб.

5. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ЗАО «Яхт-клуб «Фрегат» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

«31» марта 2026 года



Мамонтов А.М.