**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**
**ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**За 2025год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ФИРМА АБРОСИМОВА» 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, 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.

## Общие сведения

Общество с Ограниченной Ответственностью «ФИРМА АБРОСИМОВА»
зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области 05.10.1999г, ОГРН 1025404357043
ИНН 55433135536 КПП 543301001
Реквизиты Банка : Р/с 40702810844050017826 в
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г.Новосибирск
К/с 30101810500000000641, БИК 045004641

Юридический адрес: 630555, Новосибирская обл., Новосибирский р-он, с.Ленинское, ул. Приморье, дом 3В, этаж 1
Фактический Адрес: 630555, Новосибирская обл., Новосибирский р-он, с.Ленинское, ул. Приморье, дом 3В, этаж 1
Организация работает по УСН –Доходы 6%

Уставной капитал -16000(шестнадцать тысяч)рублей
Основной вид деятельности: Деятельность спортивных объектов ОКВЭД 93.11
Учредителем Общества является: Абросимов Александр Александрович -100%
Состав аффилированных лиц:
Абросимов Александр Александрович -директор с 27.04.2010года
Сведения о дочерних и зависимых обществах
По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.
Сведения об обособленных подразделениях
По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.
Среднегодовая численность - 1чел
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется директором
Общество с Ограниченной Ответственностью «ФИРМА АБРОСИМОВА» не подлежит обязательному аудиту.

## . .Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-

правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора №17 от 30.12.2024 года.
Обработка учетной информации осуществляется в Обществе частично автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».
Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде доходов.

Записи в книге учета доходов осуществляется на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплаченные за счет средств организации.

В связи с величиной доходов, полученных в 2025 году (0)тыс. руб., что менее величины 60 млн руб.) с января 2026 года применяется освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся.

В случае, если в течение 2026 года доходы превысят 20 млн руб., с 1-го числа следующего месяца применяется ставка НДС 5%. При этом сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг) принимается к вычету
. Запись в книге учета доходов от полученных услуг осуществляется на основании платежного поручения (или документа, подтверждающего оплату с оказанных услуг).
Налоговая база текущего года уменьшается на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов.

Убыток не переносится на налоговую базу текущего года, если сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

В качестве рабочего применяется сокращенный план счетов:

| Счет | Объект учета |
|---|---|
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | -приобретение земельных участков<br>- строительство объектов |
| 10 «Материалы» | Производственные запасы |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | Статья затрат |
| 20 «Основное производство» | Расходы, списание с 26 счета |
| 23 «Вспомогательное производство» | Отложенные затраты |
| 50 «Касса» | Кассовые операции |
| 51 «Расчетный счет» | Операции по расчетным счетам в банках |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займа» | Кредиты и займы до 12 месяцев |
| 67 ««Расчеты по долгосрочным кредитам и займа» | Кредиты и займы более 12 месяцев |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | Расчеты с бюджетом по налогам |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | Расчеты с бюджетом и фондами по страховым взносам |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | по расчетам:<br>-- с поставщиками; |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | - с покупателями и заказчиками |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | - с персоналом по оплате труда и прочим |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | - с подотчетными лицами; |
| 80 «Уставный капитал» | Уставный капитал организации |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 97 «Расходы будущих периодов» | Расходы будущих периодов |
| 99 «Прибыли и убытки» | Финансовые результаты:<br>- продажи;<br>- прочие доходы и расходы;<br>- прибыли и убытки |

Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом.

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

Книга доходов и расходов ведется с применением журнала учета хозяйственных операций и хранится на магнитных носителях. По завершении отчетного периода распечатывается, пронумеровывается, прошнуровывается и скрепляется печатью и подписью руководителя.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Резервы расходов по предстоящим отпускам не формируются.

***Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства***

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого
срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом ежемесячно.

Учет сырья и материалов

. Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат.

*Непроизводственные активы*

Земельные участки, закрепленные за организацией на праве постоянного пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости) учитываются на счете 08.3 -Земельные участки-недвижимое имущество организации

Основание для постановки на учет-свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

У организации НЗП представляет собой накопленные суммы затрат, связанные с выполнением работ по строительству объекта, с момента начала строительства до сдачи результата выполненных работ заказчику.

Для отражения в бухгалтерском учете НЗП согласно Инструкции по применению Плана счетов предназначен счет 23 «Вспомогательное производство»- Отложенные затраты.

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Накопленные на 23 счете суммы расходов формируют себестоимость строительных работ, то есть списываются на финансовый результат в момент отражения в учете выручки.

Оставшаяся после списания часть расходов учитывается в качестве остатков НЗП.

К производственным расходам отнести статьи затраты на:

- материалы,
- производственные работы и услуги (включая субподрядные работы);
- ГСМ, электроэнергию и прочие ресурсы;
- инвентарь и инструменты;
- специальную оснастку и специальную одежду;
- технику и оборудование, задействованную в работах (включая аренду и амортизацию);
- оплату труда рабочих и страховые взносы с нее;
- другие затраты, непосредственно связанные с объектом строительства.

Сумма НЗП отражается в строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, в разделе оборотных активов.

Общество учитывает затраты по строящемуся объекту на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») в разрезе объектов строительства с момента начала строительства до сдачи объекта в эксплуатацию.

Объекты, по которым строительные работы окончены, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются на счете 01 с выделением их на отдельном субсчете.

*Доходы и расходы по обычным видам деятельности*

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка по оплате от реализации услуг по основным видам деятельности и продажа земельных участков. Остальные доходы являются прочими доходами.
Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией услуг по основным видам деятельности.

**ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

## *Основные средства (стр.1150)*

Информация о запасах, в таблице:

| Наименование | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г | На 31.12.2023г |
|---|---|---|---|
| Затраты в незавершенное строительство | 2 048 430,56 | 2 048430,56 | 2033 332,84 |
| Земельный налог | 668501,02 | 563613,24 | 188176,00 |
| **Итого:** | **2 716931,58** | **2 612 043,80** | **2 221 508,84** |

## *Запасы (стр.1210)*

Информация о запасах, в таблице:

| Наименование | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г | На 31.12.2023г |
|---|---|---|---|
| Отложенные затраты | 4 113 741,07 | 4 113 741,07 | 4 111 133,07 |
| **Итого:** | **4 113 741,07** | **4 113 741,07** | **4 111 133,07** |

## *Дебиторская задолженность (стр.1230)*

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

| **Наименование показателя** | **31.12.2025г.** | **31.12.2024г.** | **31.12.2023г.** |
|---|---|---|---|
| Выдан Займ по договору Абросимову Александру Александровичу | 800 000,00 | 800 000,00 | 800 000,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами | | | 17 272,91 |
| **Итого** | **800 000,00** | **800 000,00** | **817 272,91** |

***Кредиторская задолженность (стр. 1520)***

| **Наименование показателя** | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|
| Расчеты с бюджетом по налогам (сборам) | 815577,05 | 569776,78 | 101666,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 432,81 | 432,81 | |
| **Итого:** | **816 009,86** | **570 209,59** | **101666,00** |

## *Доходы будущих периодов (стр.1530)*

| Наименование | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г | На 31.12.2023г |
|---|---|---|---|
| Приобретение земельных участков | 8000,00 | 8000,00 | 8000,00 |
| **Итого:** | **8000,00** | **8000,00** | **8000,00** |

**ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Выручка (стр.2110)***

| ***Вид деятельности*** | ***январь-декабрь 2025г.*** | ***январь-декабрь 2024г.*** |
|---|---|---|
| ***Доход от продажи земельного участка*** | ***0*** | ***50000,00*** |
| ***Итого:*** | ***0*** | ***50 000,00*** |

Общество получило выручку от реализации, услуг (вознаграждение от купли продажи земельного участка) на территории РФ.

***Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2220)***

| Статья расходов | Январь-декабрь 2025г | Январь-декабрь 2024г |
|---|---|---|
| материалы | 0 | 15097,72 |
| **Итого:** | **0** | **15097,72** |

***Прочие расходы (стр. 2350)***

| Статья расходов | Январь-декабрь 2025г | Январь-декабрь 2024г |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Пени, штрафы | 111540,49 | 98203,82 |
| Налог на имущество | 29372.00 | 29372,00 |
| **Итого** | **140912,49** | **127575,82** |

В прошлом отчетном 2024 году у ООО « ФИРМЫ АБРОСИМОВА» по финансовым показателям убыток 92673,14руб

В отчетном 2025году у ООО « ФИРМА АБРОСИМОВА» по финансовым показателям убыток 140912,49руб

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.).
Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим 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.
С Февраля 2024года по 31.12.2025год Обществом финансово хозяйственная деятельность не велась.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.
Общество планирует продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в установленном порядке.
.

Директор ООО «ФИРМА АБРОСИМОВА» Абросимов А.А.