

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности
ООО «Долина»**

за 2025 год

Дата утверждения: 30.03.2026

Директор ООО «УК Теплодар»

Левчук Ю.С.

I. Основные сведения об организации

1. Полное фирменное наименование Общества: *Общество с ограниченной ответственностью «Долина»*
2. Общество зарегистрировано по адресу: *630129, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 140.*
Почтовый адрес: *630129, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 140.*
3. Основной вид деятельности:
ОКВЭД 47.52.73 — Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах.
Дополнительные виды деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ:
 - 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
 - 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
 - 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
 - 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационнокоммуникационной сети Интернет;
 - 47.91.3 Торговля розничная через Интернет-аукционы;
 - 47.91.4 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона;
 - 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
 - 68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.
4. Способ образования Общества – Регистрация юридического лица при создании.
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам по Новосибирскому району Новосибирской области. Дата регистрации: 12.09.2007.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1075410006594.

Дата постановки на учёт в ИФНС по Калининскому району г. Новосибирска: 12.09.2007.
ИНН 5410014623 / КПП 541001001
5. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек;
Среднесписочная численность, 2025год – 2 человека.
6. Органы управления Общества:
 - исполнительный орган Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Теплодар» по договору на управление организацией б/н от 06.08.2013;
в лице директора: Левчука Юрия Степановича.
7. Выплаты ключевым менеджерам (вознаграждения ключевых менеджеров) за 2025 г. составили 1 238 638,65 рублей (Один миллион двести тридцать восемь тысяч шестьсот тридцать восемь рублей 65 копеек), страховые взносы — 262 563,48 рублей (Двести шестьдесят две тысячи пятьсот шестьдесят три рубля 48 копеек).

II. Существенные элементы учётной политики

Учётная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ниже приведены основные элементы учётной политики Общества.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждённого Министерством Финансов Российской Федерации приказ №34н от 29.07.1998 г.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

Годовая отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения (Разделы 4, 6, 7, 8, 10);
- Пояснительная записка.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Резерв под обесценивание финансовых вложений в отчетном периоде не создавался.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 объекты нематериальных активов отсутствуют.

4. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Стоимостной лимит не применяется для следующих групп основных средств: земельные участки, здания, сооружения, помещения, производственное оборудование. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

4.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств для целей бухгалтерского учета не проводится.

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

4.4. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

4.5. Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования основных средств в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

5. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н. При этом:

5.1. Если срок полезного использования активов (производственный и хозяйственный инвентарь) до 12 месяцев включительно или он составляет более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита (100 000 рублей), то такие активы учитываются в составе запасов. Их стоимость одновременно включается в состав затрат при передаче в производство.

5.2. Запасы, на которые право собственности перешло к Обществу в соответствии с условиями заключенных договоров, но находящиеся в пути, а также запасы, поступившие без документов поставщика (неотфактурованные поставки) отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене.

5.3. В качестве учетной цены принимаются цены, указанные в договоре на поставку. В случае если цена не указана, то в качестве учетной цены применяется цена, указанная в прайс-листах поставщиков на аналогичную продукцию. При отсутствии указанной информации в качестве учетной цены применяется фактическая себестоимость аналогичных материально-производственных запасов по данным предыдущего месяца или отчетного года.

5.4. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются по отдельным видам и группам материалов. Списание ТЗР по отдельным видам и группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы величины ТЗР за месяц (отчетный период) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

5.5. ТЗР в полной сумме списываются в состав расходов, если отклонение величины ТЗР составляет не более 10% к учетной стоимости материалов.

5.6. При выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости методом скользящей средней.

5.7. Тара, в том числе возвратная, отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

5.8. Спецодежда и специальная оснастка, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита (100 000 рублей), отражается в составе запасов.

5.9. Стоимость спецодежды со сроком службы менее 12 месяцев списывается одновременно в момент отпуска в производство.

5.10. Забалансовый учет спецоснастки не ведется. С целью обеспечения надлежащего контроля количественного учета наличия и движения спецоснастки после передачи (отпуска) сотрудникам, организация использует счет 10.11 «Инвентарь, хоз.принадлежности, оснастка и спец.одежда в эксплуатации».

6. Информация об аффилированных лицах*Таблица 1*

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Стоимость услуг аффилированного лица за 2025 год, тыс.руб.	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1.	ООО «Управляющая компания Теплодар»	Управляющая компания (по договору на управление организацией от 06.08.2013 года)	196	-

7. Резервы

Учет резервов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 1/2008 утвержденному Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 №106н (с учетом изменений и дополнений) и предусмотрено в случае наличия явления на конец отчетного года.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 резервы не создавались.

8. Признание доходов

Учёт доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённому Приказом Министерства Финансов РФ 06.05.1999 №32н (с учётом изменений и дополнений). Учёт доходов (выручки) от продажи продукции товаров (работ, услуг) осуществляется по видам деятельности и номенклатуре.

К доходам от обычных видов деятельности относятся: доходы от реализации товаров.

Все иные доходы относятся к прочим доходам.

Величина доходов Общества от реализации товаров по основной деятельности в отчётном периоде составила 6 973 тыс.руб.

9. Признание расходов

Учёт затрат на производство товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённому Приказом Минфина РФ 06.05.1999 №33н (с учётом изменений и дополнений).

Расходы связанные с основным видом деятельности учитываются с использованием дебета счета 44 «Расходы на продажу» и списываются в состав расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Величина расходов Общества, связанных с основным видом деятельности в отчётном периоде составила 6 639 тыс.руб.

По строке «Налог на прибыль организаций» (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) и «в том числе: текущий налог на прибыль организаций» (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) отображена сумма рассчитанного налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 155 тыс. руб. за 2025 г. и 507 тыс. руб. за 2024 г.

10. События после отчётной даты

При отражении в бухгалтерском учёте событий после отчётной даты Общество отступает от требований п. 9 Положения по бухгалтерском учёту «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждённому приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событие после отчётной даты отражается в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода до даты утверждения годовой бухгалтерской отчётности. В периоде, следующим за отчётным годом, не осуществляется сторнировочная запись на сумму события, отражённую в бухгалтерском учёте предыдущего отчётного периода.

Событие после отчетной даты признается существенным, если его влияние на показатель чистой прибыли составляет более 5%.

В случае если отсутствует достоверная оценка события после отчетной даты и его последствий, то данный факт Общество раскрывает в Пояснительной записке.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год — не происходило.

11. Существенность ошибки

При определении существенности ошибки Общество руководствуется требованиями п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если ее влияние на валюту баланса составляет более 5%.

12. Информация о непрерывности деятельности

Общество не намерено прекращать и приостанавливать свою деятельность в последующем.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор ООО «УК Теплодар»
(наименование должности)

(подпись)

Левчук Юрий Степанович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 753	-	3 728	(3 598)	-	-	X	X	3 883	-
	За 2024 г.	3 638	-	5 639	(5 524)	-	-	X	X	3 753	-
в том числе: Прочие материалы	За 2025 г.	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20	(20)	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	4	-	-	(2)	-	-	-	-	2	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	За 2025 г.	3	-	2	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	13	(13)	-	-	-	-	3	-
Несущественные объекты	За 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12	(12)	-	-	-	-	-	-
Товары в розничной торговле	За 2025 г.	3 748	-	3 705	(3 572)	-	-	-	-	3 881	-
	За 2024 г.	3 631	-	5 594	(5 477)	-	-	-	-	3 748	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Директор ООО «УК Теплодар»
(наименование должности)

(подпись)

Левчук Юрий Степанович

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	120	-	41	-	(65)	-	-	-	-	96	-
	3а 2024 г.	38	-	150	-	(68)	-	-	-	-	120	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	7	-	1	-	-	-	-	-	-	8	-
авансы выданные	3а 2025 г.	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	46	-	-	-	-	-	-	47	-
прочая	3а 2025 г.	65	-	41	-	(18)	-	-	-	-	88	-
	3а 2024 г.	30	-	103	-	(68)	-	-	-	-	65	-
Итого	3а 2025 г.	120	-	41	-	(65)	-	-	X	-	96	-
	3а 2024 г.	38	-	150	-	(68)	-	-	X	-	120	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Директор ООО «УК Теплодар»
(наименование должности)

(подпись)

Левчук Юрий Степанович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 290	2 063	-	(298)	-	-	11 055
	За 2024 г.	8 571	813	-	(94)	-	-	9 290
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 950	1 962	-	(239)	-	-	10 673
	За 2024 г.	8 345	613	-	(8)	-	-	8 950
авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	36	-	-	(15)	-	-	21
	За 2024 г.	92	30	-	(86)	-	-	36
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	304	101	-	(44)	-	-	361
	За 2024 г.	134	170	-	-	-	-	304
Итого	За 2025 г.	9 290	2 063	-	(298)	-	X	11 055
	За 2024 г.	8 571	813	-	(94)	-	X	9 290

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Директор ООО «УК Теплодар»

(наименование должности)

(подпись)

Левчук Юрий Степанович

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32	50
Затраты на оплату труда	1 682	1 701
Отчисления на социальные нужды	352	328
Амортизация	1	1
Прочие затраты	1 007	1 327
Итого по элементам	3 074	3 407
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(133)	(117)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 941	3 290

Директор ООО «УК Теплодар»
(наименование должности)

(подпись)

Левчук Юрий Степанович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.