



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

143124, Московская область, Рузский муниципальный округ,
с. Никольское, д. 79А, часть помещ. 5.

Тел.: (495) 786 28 28.

Е-mail: goldhome06@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Золотая долина» включено в Единый государственный реестр юридических лиц 26 октября 2005 года за номером 1055006350750. Решением совместного общего собрания участников обществ «Золотая долина», «Золотые луга», «Альфа» и «Бета» 20 декабря 2007 года Общество было реорганизовано в форме присоединения к нему обществ «Золотые луга», «Альфа» и «Бета». Процедура регистрации завершена 5 февраля 2008 года (свидетельства о внесении записей в ЕГРЮЛ датированы 05.02.2008г.).

Участники Общества в 2025 году:

- "Эй-Эл-Эм Менеджмент Б.В." частная компания с ограниченной ответственностью-99,99% (155 581 647 руб 98 коп..) уставного капитала Общества.
- "Эй-Эл-Эм Люксембург Холдингс С.а.р.л." частная компания с ограниченной ответственностью – 0,01% (15 559 руб 72 коп) уставного капитала Общества.

Местонахождение Общества: 143122, Московская область, городской округ Рузский, с. Никольское, д. 79 А, часть помещения 5.

В 2016 г. уставный капитал Общества увеличен на основании протокола общего собрания участников №26 от 10.10.2016 на 155 557 207,70 и составляет на 31.12.2025 г – 155 597 207,70 рублей. Оплачен полностью.

Функции исполнительного органа Общества возложены на управляющую компанию «РусЕвроКапитал» (договор на управление № У/03 от 26.10.05г.).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>На 31.12.25</i>	<i>На 31.12.24</i>
-	-

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2013 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также принятыми в соответствии с ним Федеральными стандартами, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

1.1. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО «Золотая Долина» несет: президент Управляющей организации.



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

2.1. Основные положения учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятыми в соответствии с ним Федеральными стандартами, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика, применяемая в 2025 г., утверждена приказом Генерального директора Общества от 06 марта 2024 г. № 1АХ и дополнена в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. новых требований законодательства Российской Федерации, в части организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности формируется бухгалтерской службой Управляющей организации АО «РусЕвроКапитал».

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация.

Начиная с отчетности за 2025 год Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором Общества.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

По причине отсутствия основных средств 31.12.2025 инвентаризация в 2025 г. не проводилась.

2.1.4 Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

В связи с утратой силы с 01.01.2025 Приказа от 2 июля 2010 г. N 66н «О Формах Бухгалтерской отчетности» с 2025 года Общество составляет бухгалтерскую отчетность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.1.5. Учет основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.1.6. Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится а) линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации.

На 31.12.2025г. нематериальный активы у Общества отсутствуют.

2.1.7. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление/создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. При отпуске запасов в производство и ином выбытии запасов

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.1.8. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- выручка от реализации имущественных прав.

2.1.9. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ПБУ 4/99 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской или кредиторской задолженности

2.1.11. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются не сальдировано (развернуто).

2.1.12. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Информация об изменениях в учетной политике

Существенные изменения учетной политики в отчетном году не производились.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

В отчетном периоде доходы Общества сформированы из следующих источников:

(руб.)

Показатель	2025	2024
Доходы от обычных видов деятельности:	20 861 121	86 425 895
- аренда	20 861 121	86 425 895
Прочие доходы:	2 686 992 876	61 932 445
- проценты по предоставленным займам	3 891 822	18 476 598
- реализация земельных участков	2 660 539 000	30 938 578
- прочие	22 562 054	12 517 269
Всего доходов	2 707 853 997	148 358 340

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.:

- Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- Расходы, которые обуславливают нормальное функционирование организации как юридического лица, при отсутствии доходов в отчетном периоде отражаются в составе



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

расходов будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится единовременно в периоде первого получения доходов

В отчетном периоде Общество произвело расходы по следующим направлениям:

(руб.)

Показатель	2025	2024
Себестоимость	80 000	-
Управленческие расходы:	24 022 856	106 131 655
-информационное обслуживание	41 850	76 627
- услуги аренды	21 000	21 939
-услуги по управлению	604 000	976 581
- имущественные налоги	22 271 006	87 016 609
- юридические услуги	565 000	15 843 000
- услуги по сопровождению проекта	520 000	1 248 000
- услуги оценки	-	80 000
- услуги по организации реализации проекта	-	868 899
Прочие расходы:	2 777 598 368	162 965 471
- отказ от права собственности	-	135 567 511
-отчисления в оценочные резервы	172 278 041	
-услуги кредитных организаций	26 906	33 134
- услуги оценки	200 000	600 000
-реализация земельного участка	2 516 490 212	26 662 385
-списание дебиторской задолженности	58 471 795	101 621
- прочие расходы	30 131 414	
- госпошлина		820
Всего расходов	2 801 701 224	269 097 126

Убыток от финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году составил 78 512 645 руб., а за аналогичный период предыдущего года получен убыток в размере 118 785 023 руб.

Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения отложенного налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила **15 134 581** руб.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Информация об отложенных налоговых активах (руб.):

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	20 340 202,66		492 751 407,97	2 303 570,80	510 788 039,83	
Дебиторская задолженность			488 242 250,00		488 242 250,00	
Расходы будущих периодов	7 550 014,31		1 311 610,88	2 303 570,80	6 558 054,39	
Убытки прошлых лет	12 790 188,35		3 197 547,09		15 987 735,44	
Итого	20 340 202,66		492 751 407,97	2 303 570,80	510 788 039,83	

Информация о связанных сторонах

1. Лица, которые оказывают влияние на Общество:

- "Эй-Эл-Эм Менеджмент Б.В." частная компания с ограниченной ответственностью- 99,99% уставного капитала Общества.
- "Эй-Эл-Эм Люксембург Холдингс С.а.р.л." частная компания с ограниченной ответственностью – 0,01% уставного капитала Общества.

2. Общество, как аффилированное лицо с организацией, которая контролируется одним и тем же лицом:

- ООО «Фермер-Сити «Русский»
- "Эй-Эл-Эм Менеджмент Б.В." частная компания с ограниченной ответственностью - 49%.
-гражданка РФ Машкевич Анна Александровна - 51%.
- ООО «Зеленые холмы»



Золотая долина

ООО «Золотая долина»

- "Эй-Эл-Эм Менеджмент Б.В." частная компания с ограниченной ответственностью - 99%.
 - "Эй-Эл-Эм Люксембург Холдингс С.а.р.л." частная компания с ограниченной ответственностью – 1%
- Взаимоотношения со связанными сторонами основаны на денежной форме расчетов.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое состояние Общества достаточно стабильно.

События после отчетной даты

Обществу неизвестны факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии Общества, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

Сведения о совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Прекращения деятельности в Обществе в 2025 году не производилось, реорганизация Общества не проводилась.

**Президент
Управляющей организации**

Э.Э. Мокаев