

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД,

составлена в соответствии с действующим в РФ бухгалтерским учетом и отчетностью.

### I. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛЕГРУПП» (ООО «ВАЛЕГРУПП») зарегистрировано – 26.01.2017, является малым предприятием и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Юридический адрес: 141407, Московская область, г. Химки, ул. Горшина, д. 2, кв. 716

Фактический адрес: 141407, Московская область, г. Химки, ул. Горшина, д. 2, кв. 716

1. Учредитель на 31.12.2023г: Мироян В.Ж. - 100%
2. Среднесписочная численность работавших в 2023 году - 4 человека
3. Основной вид деятельности: Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

### II. Основные элементы учетной политики.

Приказом от 27.12.2022г. №09 продлен срок действия «Учетной политики» ООО «ВАЛЕГРУПП» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год. Учетная политика основана на нормативных документах, регулирующих вопросы учетной политики и действующего законодательства.

Выручка от реализации продукции / работ, услуг, товаров / отражается в бухгалтерском учете по моменту отгрузки. Выручка для целей налогообложения определяется по методу начисления товаров услуг.

Соответственно при использовании метода начисления, выручка от реализации отражается в регистрах налогового учета в том налоговом / отчетном / периоде, в котором произошел переход права собственности. По основным средствам, нематериальным активам применяется линейный метод амортизации и учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка). Запасы для управленческих нужд при передаче в эксплуатацию отражаются на Счетах 26 - Общехозяйственные расходы и 44 - Расходы на продажу, расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Для учета запасов организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам, в налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

Регистры налогового учета формируются с использованием компьютерной техники.

Порядок ведения налогового учета организован по принципу его максимального сближения с существующим в организации бухгалтерским учетом.

Существенных изменений в учетной политики для целей налогового учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом нет.

### **III. Факторы повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты.**

Основным видом деятельности в 2023 году являлась торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

Выручка от реализации за отчетный период составила 70 512 тыс. руб.

Стоимость основных средств в организации на 31.12.2023г. Составляет 12 114 тыс. руб., амортизационные отчисления 618 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г. В 2023 году было продано основное средство организации для пополнения оборотных средств и оплаты новых поставок товара для реализации в текущем и будущем периоде.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. Составила 7 856 тыс. руб., сумма кредиторской задолженности составила 8 798 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г.

В 2023 году новые заемные средства не привлекались. На 31.12.2023г. сумма краткосрочных займов составила 4 180 тыс. руб, сумма долгосрочных заемных средств 7 056 тыс. руб. За 2023 год выплачены проценты 1 341 тыс. руб.

По итогам 2023 года образовались убытки подлежащие покрытию в сумме 1 836 тыс. руб. На получение отрицательного показателя повлияла продажа основного средства организации. Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью возникли из-за резерва по сомнительным долгам и прочих расходов, не принимаемых в налоговом учете.

По результатам работы общества за 2023 год дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Организация не планирует прекращение деятельности в течении двенадцати месяцев.

Генеральный директор  
25.03.2024г.



Мироян В.Ж.