

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2024 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 31.12.2024г: Мироян В.Ж. - 100%
2. Среднесписочная численность работавших в 2024 году - 4 человека
3. Основной вид деятельности: Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

**II. Основные элементы учетной политики.**

Приказом от 28.12.2023г. №08 продлен срок действия «Учетной политики» ООО «ВАЛЕГРУПП» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 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 политике для целей налогового учета в 2024 году по сравнению с 2023 годом нет.

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

Основным видом деятельности в 2024 году являлась торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

Выручка от реализации за отчетный период составила 39 391 тыс. руб.

Расходы по обычному виду деятельности составили 43 793 тыс. руб.

Стоимость основных средств в организации на 31.12.2024г. составляет 12 114 тыс. руб., амортизационные отчисления 3 046 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. В 2024 году основные средства не приобретались.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. Составила 4 052 тыс. руб., сумма кредиторской задолженности составила 10 140 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г.

В 2024 году привлекались новые долгосрочные заемные средства в размере 6 751 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. сумма долгосрочных заемных средств составляет 9 159 тыс. руб. Так же по состоянию на 31.12.2024г. сумма краткосрочных займов составляет 4 180 тыс. руб. За 2024 год выплачены проценты 731 тыс. руб.

По итогам 2024 года образовались убытки подлежащие покрытию в сумме 4 784 тыс. руб. Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью возникли из-за резерва по сомнительным долгам, прочих расходов, не принимаемых в налоговом учете, а так же применении ПБУ 18.

По результатам работы общества за 2024 год дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Организация не планирует прекращение деятельности в течении двенадцати месяцев.

Генеральный директор  
25.03.2025г.

Мироян В.Ж.