ПОЯСНЕНИЯ ООО «Автоэкспромимпорт» к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Автоэкспромимпорт» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

ООО «Автоэкспромимпорт» зарегистрировано 30.04.1998г Московская регистрационная палата по г. Москве. ООО «Автоэкспромимпорт» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027739926752.

Юридический (фактический) адрес Общества: г.Москва, 117036, Проспект 60-летия Октября д.10А,_Этаж , ком 51

.Основной вид деятельности ООО «Автоэкспромимпорт» - Посреднические услуги при купле продаже ЦБ, оптовая торговля.

Численность работающих на 31.12.2024 –2 человека.

Высшим органом управления ООО «Автоэкспромимпорт» является Общее собрание участников.
Собственникаим ООО «Автоэкспромимпорт» на 31.12.2024 г. является
ООО «Машинприборэксим »-1% в сумме 574,8.00 тыс руб.,
Бувет Индастриз Лимитед - 99% в сумме 56,905,2.00 тыс руб.,
.Уставный капитал ООО «Автоэкспромимпорт» составляет 57,480,0 тыс.руб.

Руководство текущей деятельностью ООО «Автоэкспромимпорт» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором ООО «Автоэкспромимпорт» Любименко Николай Викторович..

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой бухгалтером Выповой Людмилой Николаевной.

Аудит деятельности не проводится.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Автоэкспромимпорт» за 2024 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательством Российской Федерации.

2.ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федерального закона № 402 ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности

Учетная политика ООО «Автоэкспромимпорт», утвержденная приказом № 01/ОД-2022 от 30.12.2021 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.1998 №60н.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год организация руководствуется нормами

Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федерального закона № 402 ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от статьи баланса

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Учетная политика дополнена положениями в отношении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С 01 января 2022 г организация применят ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот»
Учет основных средств (далее - ОС) 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 N 204н.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет с контрагентами, с которыми достигнуто соглашение о применении электронного документооборота , систему электронного документооборота с применением электронной подписи в отношении следующих документов и регистров:
УПД,Счет-фактура, накладная ТОРГ 12, Акт выполненных работ,договор, письмо и т д
С 01.01.23 Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый счет». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов .
В связи с объединением фондов вводится единый тариф взносов по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию (п. 3 ст. 425 НК). В связи с этим план счетов дополнен новым субсчетом к счету 69, - 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу». Действующие субсчета по отдельным взносам в течение трех лет не закрываются .

Согласно п.14 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль *в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах* величина отложенных налоговых активов (далее - ОНА) подлежит пересчету *на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок*, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

На основании п. 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль *в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах* величина отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) подлежит пересчету *на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок*, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Подпункт "а" п. 50 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, повышающий основную ставку налога на прибыль до 25%, вступает в силу с 01.01.2025 (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

При пересчете величины ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль в бухгалтерском учете отражены следующие записи:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма руб
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового актива	09	99	3510,49
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового обязательства		77	

Соответственно, остатки ОНА и ОНО пересчитаны в связи с изменением ставки налога на прибыль по состоянию на 31.12.2024 с и указанный пересчет отражен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (на дату, предшествующую дате начала применения новой ставки налога на прибыль-т.е . - 31.12.24 г).

Ретроспективный пересчет величины ОНА и ОНО применительно к показателям бухгалтерской отчетности за 2024 год, приходящимся на прошлые отчетные даты (31.12.2023, 31.12.2022, 2023 год), не требуется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год отражено:

- ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024 по строкам 1180 и 1420 бухгалтерского баланса по налоговой ставке налога на прибыль организаций в размере 25% без пересчета сопоставимых данных по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляют соответственно;338 т р , 338 т р
- разницы, возникшие в результате пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в отчете о финансовых результатах за 2024 год с уменьшением показателя чистой прибыли (строка 2412) за 2024 год без пересчета сопоставимых данных за 2023 год. Общая сумма отложенного налогового актива с учетом разниц, возникших в связи с изменением ставки составила 18 т р .

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 1110)

К нематериальным активам относится прошедший государственную регистрацию или имеющий надлежаще оформленное право собственности объект, удовлетворяющий критериям:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 мес. .;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества в течение 12 мес.;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).
- первоначальная стоимость может быть достоверно определена.

В учете ООО «Автоэкспромимпорт» нематериальных активов нет:

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1150 баланса)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости по всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

При начислении амортизации с 2023 г используется ликвидационная стоимость .-т.е сумма которую организация изначально при вводе в эксплуатацию рассчитывает получить при его выбытии в конце срока полезного использования.

При переходе на новое ФСБУ Организация не пересчитывала сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а
- единовременно корректировала балансовую стоимость и пересчитала накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020.
- провели списание активов , числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так. Расчеты проводились в межотчетный период.
Основных средств у организации нет.

Арендованные основные средства

Основные средства, полученные в аренду, Организация учитывает за балансом - на счете 001 «Арендованные основные средства».

Организация применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования и обязательств по аренде при переходе на ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация в межотчетный период по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавались, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.

. Арендованное имущество учитывается в качестве права пользования активом. Его стоимость отражается на счете 01 в момент получения предмета аренды.

Одновременно с правом пользования активом организация учитывает обязательство по аренде. Обязательство по аренде представляет собой сумму будущих платежей за весь срок действия договора по приведенной стоимости(дисконтированной).В качестве ставки дисконтирования организация принимает ставку, при которой стоимость будущих платежей и негарантированная ликвидационная стоимость равны справедливой стоимости предмета аренды. В 2022 году организация использовала ставку 11%

При сдаче имущества в аренду или субаренду в 2024 г Организация классифицировала все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды,

6.ЗАПАСЫ (строка 1210 Баланса)

Сырьё и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» .

Материальные ресурсы отражаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы. С 01.01.2021 года организация применяет новый стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 №180н. Последствия изменений учетной политики отражаются перспективно (без пересчета фактов хозяйственной жизни прошлых периодов).

В отношении материалов в организации применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом для удобства учета и аналитики , обеспечения сохранности и достоверности учета запасы предварительно учитываются на счете 10 . Стоимость данных

запасов признаются расходами периода, в котором понесены.

К этой категории относятся запасы :офисная бумага, картриджи, комплектующие для оргтехники, электронные накопители, внешние диски, флеш-карты, канцелярские принадлежности, вода , продукты и другие ТМЦ для проведения представительских мероприятий, запасы, предназначенные для создания нормальных условий труда работников, декор и предметы интерьера для офиса, бухгалтерская и прочая управленческая литература и т д *Основание : абзац 3 п 2 ФСБУ 5/2019*
Материалы в 2024г. не приобретались.

7.ТОВАРЫ

Учет товаров ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 "Запасы» ; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

8.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

8.1. Долгосрочные финансовые вложения(строка 1170 баланса).
К финансовым вложениям Общества, отраженным по строке 1170, отнесены долгосрочные инвестиции (финансовые вложения) в виде приобретенных паев, долей и акций российских и иностранных компаний . Размер финансовых вложений отражен в балансе с учетом резерва под обесценение финансовых вложений.
Вложение в ООО Галас доля владения 15,3479307% в сумме 260,958,00 тыс. руб.,
Сумма резерва под обесценение финансовых вложений равна 260,958,00 тыс. руб.

8.2.Краткосрочные финансовые вложения(строка 1240) баланса
.К финансовым вложениям, отраженным в строке 1240 баланса , отнесены
- займы выданные ,
- приобретенные права требования, вытекающие из договоров займа ,
- векселя российских и иностранных компаний,

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений ПБУ 19/02 раздел 4. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется как сумма фактических затрат на их приобретение.

При списании ценных бумаг применяется метод ФИФО.

На 31.12.24г. финансовые вложения ООО «Автоэкспромимпорт» составили 64099тыс.руб., в т.ч.:
- векселя российских компаний 62919,0 тыс. руб.,
- займы выданные 1180,0 тыс. руб.

9.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 баланса)

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по оплате начисленных процентов по займам и векселям , начисленные дисконты по векселям, прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.23г. составила 1681 тыс.руб. (за вычетом резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета 260,958 тыс. руб.), в т.ч. наиболее существенная задолженность:

Контрагент	Наименование обязательств	Сумма, тыс.руб.	Характер задолженности
Российские организации	Приобретенные векселя	59	Дисконты по векселям

Компания "НРК Холдинг Лимитед"	займы выданные	1622	Начисленные проценты

10.РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом следующих обстоятельств:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.24 составил: 260,958 тыс руб.

11.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1510 баланса)

В составе краткосрочных обязательств отражается задолженность по займы полученным и векселям выданным

На 31.12.24г задолженность составила 287 261 тыс.руб.

	Наименование контрагента	Сумма,тыс.руб.	Характер задолженности
1.	Бувет Индастриз Лимитед договор займа № 581 DG от 07,06,01	285,581.00	Текущая задолженность
2	Бувет Индастриз Лимитед договор займа № 581 DG от 07,06,01	1680,00	Начисленные проценты

Долгосрочная задолженность по полученные займам и кредитам не переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

12.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 баланса)

Задолженность поставщикам и прочим контрагентам отражается в отчетности с учетом НДС, является краткосрочной.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 4,0 тыс.руб.расчеты по налогам.

13.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (строка 1540 баланса)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства., условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском балансе отражено оценочное обязательство по оплате отпусков (с учетом страховых взносов).

По состоянию на состоянию на 31.12.2024г. на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» числится сумма 70 тыс.руб. Расходы на предстоящую оплату отпусков работникам созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря будет использован в течение 2025 года.

14.ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На забалансовых счетах Общество отражает:
1. Списанную дебиторскую задолженность и истекшим сроком давности.

15.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 1250 баланса)

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011, п. 8 ПБУ 3/2006). Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа <*> (п. 18 ПБУ 23/2011). При отсутствии такого курса используется кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

Остаток средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2.4 составил 123 тыс.руб.

16.АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.*(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.*(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)*

. По расчету курсовых разниц в 2024 г возникла разница между налоговым и бухгалтерским учетом. В 2022 году действовал временный порядок - положительные разницы по валютным требованиям и обязательствам признавались в налоговых доходах только на дату их погашения. А зеркальные им отрицательные разницы признавались в прежнем порядке – на последний день отчетного или налогового периода или на дату их прекращения

В связи с поправками в пункт 7 статьи 272 НК внесенные Законом от 19.12.2022 № 523-ФЗ организация , на 31 декабря по каждому не прекращенному обязательству сравнила накопленные отрицательные и положительные курсовые разницы. Только в случае когда отрицательные превысили положительные, их учитывали в налоговых расходах за 2023 год.

17.ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

17.1.Доходы

Выручка учитывается в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности. Эта величина определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок) независимо от формы их предоставления (п. п. 6, 6.1, 6.5 ПБУ 9/99, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 "Продажи".

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Значение показателя строки 2110 "Выручка" (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 "Выручка", уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90-3 "Налог на добавленную стоимость", (примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Доходом у организации в 2024г. признана реализация ценных бумаг, начисленный дисконт по векселям полученным и начисленные проценты по выданному займу в сумме 564,0 тыс. руб.

17.2Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общий размер расходов, полученных за 2024г., составил 37636 тыс. руб., из них:

- стоимость реализованных ценных бумаг 400 тыс. руб
- прочие расходы – 229 тыс. руб,

Проценты к уплате начислены в сумме 140 тыс. руб.

17.2.1.Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2023 г составили- 681 тыс. руб.:

В том числе:

страховые взносы	155
Расходы на з/п	462
Информационные услуги	21
Резерв на отпуска	43

Управленческие и общехозяйственные расходы отражаются на счете 26, общехозяйственные (управленческие) расходы ежемесячно списываются на уменьшение выручки.

17.2.2.Расходы на оплату управленческого персонала.

Расходы на оплату труда управленческого персонала формируются на основании трудовых договоров и в 2024 году составили 462 тыс.руб., страховые взносы составили 155 тыс.руб.

17.2.3. Проценты к уплате включают в себя дисконты, % по векселям, проценты по заемным средствам сумма 140 тыс. руб..

.

18.УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И ВЕКСЕЛЯМ.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

К процентам, подлежащим к получению организацией, относятся (п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по, векселям);

Проценты признаются в составе доходов за истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров (п. 16 ПБУ 9/99).

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся (п. п. 1, 3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01):

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации
- дисконт, причитающийся к уплате по векселям.
- Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов ежемесячно
- Причитающиеся проценты по векселям выданным отражаются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов.

Проценты равномерно признаются в составе прочих доходов и расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся (п. п. 6, 8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

.

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ .

За отчетный период Обществом выплата дивидендов не проводилась

20.УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Условных обязательств и условных активов в Обществе нет.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024г.:

Чистые активы по состоянию на 31.12.2024г. составляют -221402 тыс.руб. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. составляет -1210 тыс.руб.

Задолженности по налогам нет, кроме начисленных за 4 квартал 2024г

Общество в обозримом будущем не планирует прекращение какого-либо вида деятельности, осуществляемого в 2024 году.

22.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

У ООО «Автоэкспромимпорт» отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы признаваться фактом хозяйственной деятельности и могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности организации.

Экономическая ситуация в Российской Федерации значительно ухудшилась, в связи с введением санкций после 24 февраля 2022 года.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на его будущее финансовое положение.

Руководство Общества расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества.

Генеральный директор _____ Н.В. Любименко .

Бухгалтер _____ Л.Н. Выпова