Общество с ограниченной ответственностью
«МоторГрад»
Россия, 400048, г. Волгоград, шоссе Авиаторов, дом № 2А, офис 38
ИНН 3443151082, КПП 344301001
ОГРН 1233400009039
Телефон: (8442) 722-722

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «МоторГрад» за 2024 год

1. Общие сведения об обществе.

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МоторГрад»
1.2. Сокращенное наименование Общества: ООО «МоторГрад»
1.3. Место нахождения Общества: 400048, г. Волгоград, шоссе Авиаторов, дом 2А, офис 38
1.4. Дата государственной регистрации: 26.09.2023 г., ОГРН: 1233400009039
1.5. Сведения об уставном капитале: 15 000 (Пятнадцать тысяч) руб.
1.6. Органы управления Общества: Управляющая компания ООО «Торговый дом «Агат» в лице Генерального директора Мамочкина Андрон Алексеевича (по договору №17-9900-240124/0012 от 01.02.2024 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании)
1.7. Телефон/факс: 8 (8442) 722-722
1.8. Адрес электронной почты: e.shalyavin@agatgroup.com
1.9 Виды деятельности: Основным видом деятельности, является «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах» (ОКВЭД 45.11.2).
1.10 Среднесписочная численность за год: 4 человека.
1.11 Наличие обособленных подразделений: имеет филиал КПП 344343001 по адресу: 400048, г. Волгоград, шоссе Авиаторов, дом 2Б.

2. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

2.1. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Корректировка бухгалтерского баланса в части отражения авансов поставщикам, в связи с осуществлением капитальных вложений, приобретением, созданием, переработкой запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», авансы, выданные поставщикам, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотный активы».

Для сопоставимости данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, отражены корректировки строк 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие оборотные активы»:

Корректировки отчетных данных в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 отражены в таблице

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	2 872	(2 834)	38
Прочие оборотные активы	1260	31	2 834	2 865
Итого по разделу II	**1200**	**3 382**		**3 382**
БАЛАНС	**1600**	**14 842**		**14 842**

2.2. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В 2022 году Общество не применяло вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, действие которых истекало до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

В 2023 и 2024 годах в отношении вновь заключенных договоров аренды, а также в случае подписания дополнительных соглашений к договорам аренды, действовавшим до конца 2022 года, на продление срока их действия, нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применялись Обществом в полном объеме.

2.3. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

С 01.01.2024 Общество применяет нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному, при стоимости НМА больше или равной 100 000 руб. (без НДС) за единицу, переклассифицирует их в

нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяет оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов.

2.4. Влияние изменения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль составили в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024

Стр 1180 «Отложенный налоговый актив»;

Стр 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Корректировка отложенного налога отражена в составе строки 2460 «Прочее» в отчете о финансовых результатах в сумме 437 тыс. руб.

2.5. Переход на ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

С 01.01.2024 Общество применяет нормативно правовые акты ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

При этом в учете Общества произведено отражение отложенного налогового актива с налогового убытка 2023 года. Данное начисление отражено на 31.12.2024 по строкам бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 185 тыс. руб.

Руководитель _____ А.А. Мамочкин
(Гавшин Д.А. по доверенности
№0227-050224/0000003 от 01.02.2024 г.)

«17» марта 2025 г.