

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ФФ Авто» за 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФФ Авто» создано 11 июля 2022 года.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «ФФ Авто» (далее по тексту – Общество) со следующими реквизитами:

Основной государственной регистрационный номер (ОГРН) 1227700409364.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9703096790.

Полное фирменное наименование:

На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «ФФ Авто».

На английском языке – “FF Auto” Limited Liability Company.

Сокращенное фирменное наименование:

На русском языке – ООО «ФФ Авто», на английском языке – “FF Auto” LLC.

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва.

Адрес, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 123112, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, 1-Й КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ ПР-Д, Д. 15, ЭТАЖ 10, ПОМЕЩ. 10.03, 10.11.

Адрес для направления почтовой корреспонденции: 123112, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, 1-Й КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ ПР-Д, Д. 15, ЭТАЖ 10, ПОМЕЩ. 10.03, 10.11.

Телефон: +7 (495) 111-30-15.

Адрес электронной почты: info@cifra-auto.ru.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об Обществе: www.cifra-auto.ru.

Общество создано, существует и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными актами РФ.

Уставный капитал Общества составляет 50 миллионов рублей.

Общество является дочерней компанией Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Фридом Финанс» (далее – ООО ИК «Фридом Финанс»).

Общество осуществляет финансово-экономическую деятельность в лизинговой отрасли на территории Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Основным видом деятельности Общества являются услуги по передаче автомобильного транспорта в финансовую аренду (лизинг) индивидуальным предпринимателям, юридическим и физическим лицам, а также иная деятельность, связанная с передачей имущества в финансовую аренду (лизинг). Лицензирование на ведение указанных видов деятельности не требуется.

Приоритетной задачей Общества является предоставление лизинговых услуг высочайшего качества

и бесперебойное обслуживание клиентов.

Общество не имеет обособленных подразделений.

На конец отчетного года списочная численность работников Общества составляет 6 человек.

В соответствии с уставом Общества органами управления являются Общее собрание участников и Генеральный директор. Генеральным директором Общества является Федчин Валентин Валентинович (Протокол № 1 Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью «ФФ Авто» от 04.07.2022).

В 2022 году был осуществлен ребрендинг ООО «ФФ Авто». Обществом подана заявка на регистрацию товарного знака «ЦИФРА Авто».

II. Основные положения учетной политики

1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики и в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подготовлена из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе основан на принципах постоянства и сопоставимости, полноты и своевременности отражения операций, осторожности, приоритета содержания над формой, открытости, понятности и надежности.

Объекты бухгалтерского учета представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в Пояснительной записке к ней в тысячах рублей в валюте Российской Федерации.

Лизинговая деятельность Общества основана на приобретении в собственность имущества (за счет привлеченных или собственных денежных средств) и предоставлении его за плату в качестве предмета лизинга лизингополучателю.

Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя и учитывается на балансе лизингодателя.

2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости с начислением амортизации в течение срока полезного использования объектов. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение объектов, за исключением налога на добавленную стоимость, увеличенная на сумму затрат на доведение объектов до состояния, пригодного для эксплуатации.

К основным средствам относятся только те объекты внеоборотных активов, которые не только

отвечают критериям признания в качестве основного средства, определенным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета, но и имеют первоначальную стоимость не менее 40 тыс. рублей с учетом НДС.

Исключение из данного требования составляют лишь дополнительные капитальные вложения в объекты основных средств, первоначальная стоимость которых с учетом НДС уплаченного составляет сумму, не меньшую, чем 40 тыс. рублей. Такие дополнительные капитальные вложения учитываются как основные средства, независимо от их стоимости.

Объекты стоимостью до 40 тыс. рублей с учетом НДС учитываются в составе запасов.

Основные средства группируются следующим образом: земля, здания и сооружения; офисное и компьютерное оборудование; незавершенные капитальные вложения; транспортные средства; прочее.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из намерений Общества продолжать использование объекта и может пересматриваться ежегодно по состоянию на конец года.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета осуществляется равномерно в течение срока полезного использования. Амортизация основных средств для целей налогового учета осуществляется по нормам, определяемым в зависимости от принадлежности объекта к амортизационной группе основных средств согласно Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем приобретения объекта.

Объекты основных средств, приобретенные для последующей передачи в лизинг, учитываются как доходные вложения в материальные ценности.

Легковые транспортные средства, приобретенные для целей лизинга, относятся к третьей амортизационной группе основных средств Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 № 1, и подлежат равномерной амортизации в течение 37 месяцев.

Одновременно с началом амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, Обществом начисляется по этим объектам амортизационная премия в размере 30% от первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, а также начисление амортизационной премии по этим объектам осуществляется исключительно для целей налогообложения в налоговом учете.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости с начислением амортизации в течение срока полезного использования объектов. Первоначальной стоимостью нематериальных объектов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение или создание объектов, за исключением налога на добавленную стоимость.

К нематериальным активам относятся программные продукты, лицензии, товарные знаки.

Объект может быть учтен в качестве нематериального актива только в том случае, если у Общества имеются исключительные права пользования этим объектом.

Для целей налогообложения объекты учитываются в качестве нематериальных активов, если их стоимость без учета НДС составляет величину от 100 тыс. рублей.

Если же в отношении нематериального объекта у Общества отсутствуют исключительные права пользования или стоимость объекта без учета НДС составляет величину менее 100 тыс. рублей, то объект должен быть учтен как расход будущих периодов – для целей бухгалтерского и налогового учета.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из намерений Общества продолжать использование объекта и может пересматриваться ежегодно по состоянию на конец года. Срок полезного использования нематериальных активов в форме лицензий определяется сроком действия лицензии.

В случае если в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет согласно пункту 4 статьи 1235 «Лицензионный договор» ГК РФ.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (в том числе лицензии с неопределенным сроком действия, приобретенные по договорам, отличным от лицензионных или сублицензионном), считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Такие нематериальные активы подлежат амортизации в течение 10 лет.

Амортизация нематериальных активов осуществляется равномерно в течение срока полезного использования объектов.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации для целей налогообложения устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 5 годам.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем приобретения объекта.

4. Материальные запасы

Учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

При отпуске материальных запасов в эксплуатацию осуществляется списание запасов на расходы. При этом оценка списываемых запасов осуществляется по стоимости каждой единицы запасов. При невозможности определить покупную стоимость выбывающих запасов по стоимости каждой единицы будет использован метод ФИФО.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Запасы, списанные при отпуске в эксплуатацию, принимаются к внебалансовому учету материальных ценностей, позволяющему осуществлять контроль за наличием материально-производственных запасов, находящихся в эксплуатации.

5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются балансовым методом по каждой статье Бухгалтерского баланса как 20% от суммы временной налоговой разницы по соответствующей статье. Независимо от того, относится статья к активам или обязательствам, если временные налоговые разницы по статье имеются в остатке по кредиту, то по данной статье начисляется отложенный налоговый актив, если по дебету – отложенное налоговое обязательство.

В составе отложенных налоговых активов также показывается сумма, на которую в будущих отчетных периодах может быть уменьшен налог на прибыль. Она исчисляется как 20% от величины налогового убытка.

6. Налог на добавленную стоимость

Реализация лизинговых услуг является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

НДС, полученный в составе авансов, полученных от покупателей и заказчиков, включая лизингополучателей, подлежит перечислению в бюджет.

При последующей реализации услуг НДС, ранее полученный в составе авансов, принимается к зачету в счет погашения обязательства по уплате в бюджет НДС, полученного при реализации.

НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг, принимается к вычету.

Остаток «входного» НДС, не принятого к вычету, отражается в Бухгалтерском балансе по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Остаток задолженности перед бюджетом по полученному НДС отражается в составе кредиторской задолженности.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Под денежными эквивалентами понимают краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Средства на брокерском счете, открытом Обществу в инвестиционной компании, рассматриваются как эквивалент денежных средств.

Остатки на расчетном счете в кредитной организации и на брокерском счете в инвестиционной компании учитываются на счетах бухгалтерского учета по фактической стоимости.

Остатки и обороты по счетам, предназначенным для учета денежных средств и их эквивалентов, ежедневно сверяются с остатками и оборотами, отраженными в выписках из этих счетов, получаемых по защищенным каналам связи с кредитной организацией и инвестиционной компанией.

8. Дебиторская задолженность

Учет операций лизинга осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Инвестиции в лизинг учитываются как дебиторская задолженность лизингополучателей.

Признание инвестиций в лизинг осуществляется в сумме фактических затрат Общества на приобретение объектов основных средств, передаваемых по договору лизинга, а также затрат на оказание лизингополучателю дополнительных услуг, за вычетом суммы полученных авансов – без учета НДС уплаченного и полученного.

Проценты по инвестиции в лизинг увеличивают дебиторскую задолженность лизингополучателей. Проценты рассчитываются как разница между дисконтированной величиной денежных потоков, ожидаемых к получению по договору лизинга, на начало месяца и дисконтированной величиной денежных потоков, ожидаемых к получению по договору лизинга, на конец месяца.

Дебиторская задолженность лизингополучателей уменьшается платежами лизингополучателей.

Ее остаток на конец отчетного периода представляет собой дисконтированную величину будущих денежных потоков, ожидаемых к получению по договору лизинга. Расчет дисконтирования осуществляется по формуле Microsoft Excel ЧИСТНЗ. Ставка доходности инвестиции в лизинг рассчитывается по формуле Microsoft Excel ЧИСТВНДОХ.

Другим компонентом дебиторской задолженности являются авансы поставщикам товаров, работ, услуг. Авансы поставщикам должны быть показаны в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

К дебиторской задолженности относится также НДС по авансам, но он исключается из Бухгалтерского баланса вместе с соответствующей суммой НДС, учтенной в составе кредиторской задолженности в виде полученных авансов.

Общество может создавать резервы под обесценение дебиторской задолженности.

9. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы, суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах. Это расходы, охватывающие несколько отчетных периодов в будущем и требующие распределения между этими периодами. Расходы принимаются к учету одномоментно на основании акта или иного документа, подтверждающего факт оказания услуг, и затем распределяются между соответствующими отчетными периодами. Расходы не предполагают оформление закрывающих документов по окончании отчетных периодов.

Не являются расходами будущих периодов затраты на оплату услуг, факт оказания которых требует периодического подтверждения в будущих периодах. Такие затраты подлежат учету в составе выплаченных поставщикам авансов и списываются на расходы Общества после подписания актов об оказании услуг.

Нематериальные объекты, в отношении которых у Общества отсутствуют исключительные права пользования или стоимость которых без учета НДС составляет величину менее 100 тыс. рублей, учитываются как расходы будущих периодов – для целей бухгалтерского и налогового учета.

Расходы будущих периодов распределяются по месяцам. Исчисление суммы расходов, относящихся к отчетному месяцу, осуществляется по формуле: Остаток расхода на начало соответствующего месяца X Расчетная величина количества месяцев в отчетном месяце (единица или доля единицы, если месяц неполный) / Расчетная величина количества месяцев, остающихся до завершения периода, к которому относится расход.

Не позднее последнего дня отчетного месяца суммы расходов будущих периодов, приходящиеся на соответствующий месяц, относятся на счета по учету расходов.

В зависимости от продолжительности срока, к которому относятся расходы будущих периодов в момент их принятия к учету, в Бухгалтерском балансе осуществлено разделение остатков расходов будущих периодов между двумя разделами баланса: по строке 1190 «Прочие внеоборотные

активы» Раздела I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» показаны остатки расходов будущих периодов, относящиеся в момент их признания к периоду, превышающему 1 год; при этом остатки расходов будущих периодов, относящиеся в момент их признания к периоду, не превышающему 1 год, показаны по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Раздела II Бухгалтерского баланса «Оборотные активы».

10. Кредиторская задолженность

Основным компонентом кредиторской задолженности является задолженность Общества поставщикам товаров, работ, услуг.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, в том числе от лизингополучателей, также учитываются как кредиторская задолженность.

НДС, учтенный в составе полученных авансов, исключается из Бухгалтерского баланса вместе с соответствующей суммой дебиторской задолженности в виде НДС по авансам.

Лизинговые платежи, полученные ранее даты, предусмотренной договором лизинга, не признаются авансами, если они получены не ранее 1-ого числа месяца, за который осуществляется лизинговый платеж. При невыполнении указанного условия такие платежи учитываются как авансовые.

11. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы учитываются методом начисления. Метод «начисления» означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов).

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы оцениваются и отражаются в учете разумно, с достаточной степенью осторожности. При этом Общество имеет большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов, чем возможных доходов.

Доходы и расходы от совершаемых операций определяются вне зависимости от оформления юридической документации, денежной или неденежной формы (способов) их исполнения.

Доходами признается увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению собственных средств (капитала) Общества. Расходами признается, наоборот, уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению собственных средств (капитала) Общества.

Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право на получение этого дохода вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода: право собственности на поставляемый актив перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга, оказанная Обществом, оказана.

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода: работа принята Обществом, услуга Обществу оказана.

Суммы, полученные (взысканные) и подлежащие дальнейшему перечислению в пользу третьих лиц, доходами не признаются.

Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами также не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.

Специфика признания доходов и расходов по договорам лизинга

По договорам лизинга доходы в бухгалтерском учете начисляются в виде процентов по инвестициям в лизинг.

Поскольку лизинговая деятельность является для Общества основной, проценты, полученные Обществом по инвестициям в лизинг, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка».

Признание доходов по услугам лизинга не требует подписания лизингополучателем какого-либо специального документа, подтверждающего оказание услуг. Начисление доходов по операциям лизинга в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется на основании договора лизинга и утвержденных Обществом Правил лизинга.

По каждому договору лизинга общая за весь срок договора сумма доходов в виде процентов по инвестициям в лизинг равна начисленной в налоговом учете общей за весь срок договора сумме доходов в виде арендной платы за минусом суммы амортизации объекта лизинга (с учетом амортизационной премии) и суммы расходов на оплату Обществом дополнительных услуг в интересах лизингополучателя. Разницы между суммами доходов от операций лизинга по данным бухгалтерского учета и суммами доходов за вычетом расходов от операций лизинга по данным налогового учета в течение срока договора лизинга являются временными.

Для целей бухгалтерского и налогового учета датой признания доходов от оказания услуг лизинга за соответствующий месяц является дата, предусмотренная договором, за исключением случая получения лизингового платежа за соответствующий месяц ранее предусмотренной договором даты, но не ранее первого числа соответствующего месяца. В этом случае датой признания доходов от оказания услуг лизинга за соответствующий месяц для целей бухгалтерского и налогового учета является фактическая дата расчетов с лизингополучателем.

Расходы, непосредственно связанные с операциями лизинга, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж». По строке «Управленческие расходы» отражаются административно-управленческие расходы Общества, не связанные непосредственно с операциями лизинга.

12. Прочее

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Примечания к Бухгалтерскому балансу

Нематериальные активы

По строке баланса 1110 «Нематериальные активы» показана сумма 171 тыс. рублей. Она представляет собой затраты, связанные с созданием товарного знака «Цифра Авто», в том числе: 150 тыс. рублей – затраты по подготовке и подаче заявки на государственную регистрацию товарного знака, 21 тыс. рублей – уплаченная госпошлина за рассмотрение заявки Федеральной службой по интеллектуальной собственности (Роспатент).

Доходные вложения в материальные ценности

В течение отчетного года Обществом приобретены и переданы в лизинг физическим лицам три автомобиля. Общая покупная стоимость автомобилей без учета НДС составила 6896 тыс. рублей.

Общая сумма амортизации, начисленной в 2022 году, составила 112 тыс. рублей. Общая сумма амортизационной премии по указанным автомобилям начислена в отчетном году в сумме 1199 тыс. рублей: $(6896 - 2899) \times 30\%$.

Таким образом, недоамортизированная стоимость автомобилей составляет на отчетную дату 5585 тыс. рублей $(6896 - 1199 - 112)$.

В связи с передачей автомобилей в лизинг раздел баланса «Доходные вложения в материальные ценности» не имеет заполненных показателей: амортизация и амортизационные премии по автомобилям, переданным в лизинг, начислены только в налоговом учете.

Финансовые вложения

Общество в отчетном году не осуществляло и на отчетную дату не имеет финансовых вложений. Денежные средства в сумме 40000 тыс. рублей находились на брокерском счете в ООО ИК «Фридом Финанс» без движения.

Расходы будущих периодов

Расшифровка строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» (расходы будущих периодов сроком более 1 года):

| № | Показатель | Остаток на начало года | Поступление за год | Списание за год на расходы | Остаток на конец года |
|----|---|------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1. | Вложения в бухгалтерскую систему 1С:Лизинг и 1С:ЗУП | 0 | 240 | 14 | 226 |
| 2. | Вложения в модули антивирусной информационной | 0 | 387 | 79 | 308 |

| | | | | | |
|-------|--------|---|-----|----|-----|
| | защиты | | | | |
| ИТОГО | | 0 | 627 | 93 | 534 |

Расшифровка строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» (расходы будущих периодов сроком не более 1 года):

| № | Показатель | Остаток на начало года | Поступление за год | Списание за год на расходы | Остаток на конец года |
|-------|---|------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1. | Затраты на комплект поддержки 1С:КП ПРОФ | 0 | 34 | 3 | 31 |
| 2. | Права использования «WEB-система СБИС» | 0 | 16 | 7 | 9 |
| 3. | Права использования СКЗИ «КритоПро CSP» | 0 | 8 | 0 | 8 |
| 4. | Программа 1С-Битрикс: Управление сайтом. Лицензия Старт | 0 | 6 | 2 | 4 |
| 5. | Тарифный план «Солидный» обслуживания в системе Такском | 0 | 9 | 3 | 6 |
| ИТОГО | | 0 | 73 | 15 | 58 |

Налог на добавленную стоимость

| № | Показатель | Формула | Строка баланса | Сумма |
|-----|--|-----------------------|----------------|-------|
| 1. | Выручка от реализации (без учета НДС) | X | X | 134 |
| 2. | НДС, полученный при реализации услуг | Стр. 1 x 20% | X | 27 |
| 3. | Авансы, полученные по договорам лизинга | X | X | 1750 |
| 4. | НДС, полученный в составе авансов | Стр. 3 x 20/120 | X | 292 |
| 5. | Итого возникшая задолженность по перечислению НДС в бюджет | Стр. 2 + Стр. 4 | X | 319 |
| 6. | НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг | Оборот по Дт счета 19 | X | 1522 |
| 7. | НДС уплаченный, принятый к вычету | X | X | 120 |
| 8. | НДС уплаченный, не принятый к вычету | Стр. 6 – Стр. 7 | 1220 | 1402 |
| 9. | Зачет НДС, полученного в составе авансов | X | X | 7 |
| 10. | Итого общая сумма вычетов по НДС | Стр. 7 + Стр. 9 | X | 127 |
| 11. | НДС полученный, подлежащий перечислению в бюджет | Стр. 5 – Стр. 10 | 1520 | 192 |

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся средства на расчетном счете Общества, открытом в ООО «ФФИН

Банк» – 1001 тыс. рублей. Средства на брокерском счете Общества в ООО ИК «Фридом Финанс», остаток которых на отчетную дату составляет 40000 тыс. рублей, рассматриваются как эквивалент денежных средств. Общая сумма денежных средств и денежных эквивалентов составляет на отчетную дату 41001 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Расшифровка строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»:

| № | Показатель | Остаток на начало года | Увеличение | Уменьшение | Остаток на конец года |
|-------|--|------------------------|------------|------------|-----------------------|
| 1. | Инвестиции в лизинг | 0 | 5686 | 100 | 5586 |
| 2. | Авансы поставщикам товаров, работ, услуг | 0 | 9867 | 9773 | 94 |
| 3. | Невостребованная госпошлина в ГИБДД | 0 | 3 | 0 | 3 |
| ИТОГО | | 0 | 15556 | 9873 | 5683 |

Кредиторская задолженность

Расшифровка строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»:

| № | Показатель | Остаток на начало года | Уменьшение | Увеличение | Остаток на конец года |
|-------|---|------------------------|------------|------------|-----------------------|
| 1. | Задолженность поставщикам товаров, работ, услуг | 0 | 10266 | 10411 | 145 |
| 2. | Задолженность перед бюджетом | 0 | 2047 | 2239 | 192 |
| ИТОГО | | 0 | 12313 | 12650 | 337 |

Справочно:

Остаток НДС, полученного от покупателей и заказчиков в составе авансов, составляет на отчетную дату 285 тыс. рублей. Эта сумма не показывается в балансе (исключена одновременно из дебиторской и кредиторской задолженности).

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ФФ Авто» как вновь созданного общества был своевременно и полностью оплачен учредителями.

Расшифровка строки баланса 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»:

| Учредитель | Доля участия | Стоимость вклада |
|---------------------------------|--------------|------------------|
| ООО ИК «Фридом Финанс» | 99,5% | 49950 |
| Почекуев Владимир Александрович | 0,5% | 50 |
| ИТОГО | 100% | 50000 |

Почекуев В.А. является Председателем Правления ООО «ФФИН Банк», дочерней компании ООО ИК

«Фридом Финанс».

В период подготовки настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, 31 января 2023 года, ООО ИК «Фридом Финанс» и Почекуев В.А. осуществили продажу принадлежащих им долей участия в уставном капитале ООО «ФФ Авто» Повалишину Максиму Сергеевичу (запись в ЕГРЮЛ от 07.02.2023).

Отложенные налоговые активы и обязательства

| Статья баланса | Остатки временных разниц по Дт (налогооблагаемых) | ОНО (строка 1420 баланса) | Остатки временных разниц по Кт (вычитаемых) | ОНА (строка 1180 баланса) |
|---|---|---------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 Гр. 2 x 20% | 4 | 5 Гр. 4 x 20% |
| 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» | X | X | 5585 | 1117 |
| 1230 «Дебиторская задолженность» | 5586 | 1117 | X | X |
| 1520 «Кредиторская задолженность» | 1424 | 285 | X | X |
| Расходы будущих периодов, учитываемые в налоговом учете, но не отражаемые в бухгалтерском учете | X | X | 170 | 34 |
| ИТОГО | 7010 | 1402 | 5755 | 1151 |

Таким образом, совокупное влияние временных налоговых разниц на финансовый результат 2022 года составляет -251 тыс. рублей (1151 – 1402).

Помимо отложенного налогового актива, начисленного в связи с наличием вычитаемых временных разниц, в сумме 1151 тыс. рублей, по строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы» показана также сумма отложенного налогового актива, рассчитанного как 20% от суммы перенесенного на будущее налогового убытка 2022 года (545 тыс. рублей) (см. примечание «Налог на прибыль» к Отчету о финансовых результатах). Таким образом, общая сумма отложенных налоговых активов на отчетную дату составляет 1696 тыс. рублей (1151 + 545).

Обесценение активов

Проведенная по состоянию на 31.12.2022 проверка на обесценение активов всех видов не выявила каких-либо признаков обесценения, в связи с чем резервы под обесценение активов не формировались.

2. Примечания к Отчету о финансовых результатах

Выручка

Для целей бухгалтерского учета под выручкой понимают главным образом проценты, начисленные по инвестициям в лизинг в соответствии с ФСБУ 25/2018. Общая сумма выручки для целей бухгалтерского учета за 2022 год составила 54 тыс. рублей.

Для целей налогового учета и налогообложения выручка представляет собой общую сумму полученных лизинговых платежей, причем авансовые платежи, полученные по договорам лизинга, включаются в налогооблагаемые доходы равномерно в течение срока договора лизинга. Общая сумма выручки для целей налогового учета за 2022 год составила 134 тыс. рублей.

Себестоимость продаж

В себестоимость продаж включены расходы, непосредственно связанные с осуществлением операций лизинга:

| № | Статья затрат | Сумма |
|-------|---|-------|
| 1. | Обработка информации о наличии новых автомобилей | 150 |
| 2. | Обработка кредитной информации о лизингополучателях | 36 |
| 3. | Прием-передача автомобилей по договорам лизинга | 60 |
| 4. | Размещение сведений в ЕФРСФДЮЛ | 2 |
| 5. | Транспортный налог | 1 |
| ИТОГО | | 249 |

Помимо, вышеперечисленных затрат в себестоимость продаж для целей налогового учета включаются уже упомянутые в параграфе «Доходные вложения в материальные ценности» затраты в виде амортизации объектов лизинга и в виде амортизационной премии – 1311 тыс. рублей (112 + 1199), а также расходы на страхование автотранспорта, переданного в лизинг, в сумме 24 тыс. рублей. Таким образом, итоговая величина себестоимости продаж лизинговых услуг составила для целей налогообложения 1584 тыс. рублей (249 + 1311 + 24).

Административно-управленческие расходы

Детализация административно-управленческих расходов за 2022 год по данным бухгалтерского учета:

| № | Статья затрат | Сумма |
|-------|---------------------------------------|-------|
| 1. | Расходы по списанию стоимости запасов | 21 |
| 2. | Расходы на содержание персонала | 464 |
| 3. | Аренда | 255 |
| 4. | Информационно-технологические услуги | 493 |
| 5. | Телекоммуникационные услуги | 44 |
| ИТОГО | | 1277 |

Исходя из принципа осторожности, часть вышеприведенных затрат не была принята в уменьшение налогооблагаемой базы налога на прибыль. Общая сумма таких затрат составила в 2022 году 18 тыс. рублей.

Прочие расходы

По строке «Прочие расходы» в сумме 16 тыс. рублей показаны расходы по оплате банковских услуг.

Прибыль (убыток) до налогообложения

Таким образом, для целей бухгалтерского учета финансовый результат деятельности Общества за 2022 года до налогообложения составил -1488 тыс. рублей (54 – 249 – 1277 – 16), а для целей налогообложения -2725 тыс. рублей (134 – 1584 – 1277 + 18 – 16). Временные разницы для целей налогообложения составляют 1255 тыс. рублей (-1488 + 2725 + 18).

Налог на прибыль

Совокупное влияние временных налоговых разниц составляет -251 тыс. рублей (1255 x 20%) (см. также примечание «Отложенные налоговые активы и обязательства» к Бухгалтерскому балансу).

По строке «Налог на прибыль» показана сумма +294 тыс. рублей. Эта сумма, на которую в будущих периодах будет уменьшен налог на прибыль к уплате в бюджет. Она исчислена как 20% от суммы

налогового убытка ($2725 \times 20\% = 545$ тыс. рублей) плюс сумма совокупного (в 2022 году отрицательного) влияния временных налоговых разниц (-251 тыс. рублей).

Финансовый результат деятельности Общества за 2022 года после налогообложения составил, таким образом, -1194 тыс. рублей (-1488 + 294).

Генеральный директор ООО «ФФ Авто»

В.В. Федчин

15 марта 2023 года