

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ФФ Авто» за 2023 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 (905) 508-13-50.

Адрес электронной почты: timoshin@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 было создано как дочерняя компания Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» (ООО «Цифра брокер», ранее имевшей наименование 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 31.12.2023 списочная численность работников Общества составляет 1 человек, на 31.12.2022 – 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).

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 2023 год подготовлена исходя из допущения допущения о непрерывности деятельности организации.

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 НДС полученного.

Проценты по инвестициям 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.

В состав дебиторской задолженности также включен Единый налоговый счет Общества.

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» на 31.12.2022 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).

В 2023 году было принято решение об отказе от плана создания товарного знака «Цифра Авто», в связи с чем вышеуказанные затраты вместе с затратами на отзыв заявки на регистрацию товарного знака (всего на сумму 191 тыс. рублей) были списаны на внереализационные расходы без уменьшения облагаемой базы налога на прибыль. Остаток вложений в нематериальные активы на 31.12.2023 равен нулю.

Доходные вложения в материальные ценности

В течение 2022 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 2023 году составила 1566 тыс. рублей (в 2022 году – 112 тыс. рублей). Общая сумма амортизационной премии по указанным автомобилям начислена в 2023 году в сумме 870 тыс. рублей (в 2022 году – 1199 тыс. рублей).

Таким образом, недоамортизированная стоимость автомобилей составляет на 31.12.2023 3149 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 5585 тыс. рублей).

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.

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	226	0	48	178
2.	Вложения в модули антивирусной информационной защиты	308	0	218	90
ИТОГО		534	0	266	268

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	31	0	31	0
2.	Права использования «WEB-система СБИС»	9	0	9	0
3.	Права использования СКЗИ «КритоПро CSP»	8	0	2	6
4.	Программа 1С-Битрикс: Управление сайтом. Лицензия Старт	4	0	4	0
5.	Тарифный план «Солидный» и «Ваш старт» обслуживания в системе Такском	6	3	7	2
6.	Прочее	0	1	0	1
ИТОГО		58	4	53	9

Налог на добавленную стоимость

НДС от реализации услуг

№	Показатель	Формула	Строка баланса	2023 год	2022 год
1.	Выручка от реализации (без учета НДС)	X	X	1740	134
2.	НДС, полученный при реализации услуг	Стр. 1 x 20%	X	348	27
3.	Авансы, полученные по договорам лизинга	X	X	0	1750
4.	НДС, полученный в составе авансов	Стр. 3 x 20/120	X	0	292
5.	Итого НДС от реализации	Стр. 2 + Стр. 4	X	348	319

Вычеты НДС

№	Показатель	Формула	Строка баланса	2023 год	2022 год
1.	НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг	Оборот по Дт счета 19	X	1695	1522
2.	НДС уплаченный, принятый к вычету	X	X	266	120
3.	НДС уплаченный, еще не принятый к вычету (остаток счета 19)	Стр. 1 – Стр. 2	1220	1429	1402
4.	Зачет НДС, полученного в составе авансов	X	X	58	7
5.	Итого общая сумма вычетов НДС	Стр. 2 + Стр. 4	X	324	127

Расчеты с бюджетом по НДС

Год	Задолженность перед бюджетом по НДС на начало года	НДС от реализации	Вычеты по НДС	Уплата НДС в бюджет	Задолженность перед бюджетом по НДС на конец года
2022 год	0	319	127	0	192
2023 год	192	348	324	213	3

Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2022 остаток денежных средств на расчетном счете Общества, открытом в ООО «Цифра банк» (ранее имевшем наименование ООО «ФИН Банк») составлял 1001 тыс. рублей. Средства на брокерском счете Общества в ООО «Цифра брокер» в сумме 40 млн рублей рассматривались как эквивалент денежных средств. Общая сумма денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 составляла 41001 тыс. рублей.

В отчетном году денежные средства, размещенные на начало года на брокерском счете в ООО «Цифра брокер», были переведены на расчетный счет Общества в ООО «Цифра банк».

Остаток денежных средств на 31.12.2023 составляет 39020 тыс. рублей. Все эти средства размещены на расчетном счете в ООО «Цифра банк».

Дебиторская задолженность

Расшифровка строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»:

№	Показатель	Остаток на начало года	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец года
1.	Инвестиции в лизинг	5586	845	1448	4983
2.	Авансы поставщикам товаров, работ, услуг	94	1083	1152	25
3.	Единый налоговый счет	0	565	560	5
4.	Прочее	3	3	6	0
ИТОГО		5683	2496	3166	5013

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	145	2488	2343	0
2.	Задолженность перед бюджетом	192	2868	2680	4
ИТОГО		337	5356	5023	4

Остаток НДС, полученного от покупателей и заказчиков в составе авансов, составляет на отчетную дату 226 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 285 тыс. рублей). Эта сумма не показывается в балансе

(исключена одновременно из дебиторской и из 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)» по состоянию на 31.12.2022:

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

На 31.12.2022 Почекуев В.А. являлся Генеральным директором ООО «Цифра брокер».

31.01.2023 ООО «Цифра брокер» 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), ставшему, таким образом, Единственным участником ООО «ФФ Авто».

С 27.02.2023 Повалишин М.С. является также Единственным участником ООО «Цифра брокер».

Отложенные налоговые активы и обязательства

На 31.12.2022

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

На 31.12.2023

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	3150	630
1230 «Дебиторская задолженность»	4983	997	X	X
1520 «Кредиторская задолженность»	1132	226	X	X
ИТОГО	6115	1223	3150	630

Влияние отложенных налогов на финансовый результат 2023 года

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	Совокупное влияние на финансовый результат 2023 года
ОНА	630	1151	(521)
ОНО	(1223)	(1402)	179
ИТОГО	(593)	(251)	(342)

Помимо отложенного налогового актива, начисленного в связи с наличием вычитаемых временных разниц, по строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы» показана также сумма отложенного налогового актива, рассчитанного как 20% от суммы перенесенного на будущее налогового убытка, на сумму 1403 тыс. рублей, в том числе 858 тыс. рублей от суммы убытка 2023 года, равного (4291) тыс. рублей, и 545 тыс. рублей от суммы убытка 2022 года, равного (2725) тыс. рублей. Таким образом, общая сумма отложенных налоговых активов составляет на 31.12.2023 2033 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1696 тыс. рублей).

Обесценение активов

Проведенная по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 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 2023 год 844 тыс. рублей (за 2022 год – 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 2023 год составила 1740 тыс. рублей (за 2022 год – 134 тыс. рублей).

Себестоимость продаж

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

№	Статья затрат	2023 год	2022 год
1.	Обработка информации о наличии новых автомобилей	440	150
2.	Обработка кредитной информации о лизингополучателях	106	36
3.	Прием-передача автомобилей по договорам лизинга	0	60

4.	Размещение сведений в ЕФРСФДЮЛ	0	2
5.	Прочее	0	1
ИТОГО		546	249

Для целей налогового учета, помимо вышеперечисленных затрат, в себестоимость продаж включаются уже упомянутые в примечании «Доходные вложения в материальные ценности» затраты в виде амортизации объектов лизинга (1566 тыс. рублей в 2023 году и 112 тыс. рублей в 2022 году) и в виде амортизационной премии (870 тыс. рублей в 2023 году и 1199 тыс. рублей в 2022 году), а также расходы на страхование автотранспорта, переданного в лизинг (170 тыс. рублей в 2023 году, 24 тыс. рублей – в 2022 году). Таким образом, итоговая величина себестоимости продаж лизинговых услуг для целей налогообложения составляет в отчетном году 3152 тыс. рублей (в 2022 году – 1584 тыс. рублей).

Административно-управленческие расходы

Детализация административно-управленческих расходов по данным бухгалтерского учета:

№	Статья затрат	2023 год	2022 год
1.	Расходы по списанию стоимости запасов	1	21
2.	Расходы на содержание персонала	1045	464
3.	Аренда	673	255
4.	Информационно-технологические услуги	1035	493
5.	Телекоммуникационные услуги	81	44
6.	Налоги и сборы	5	0
7.	Реклама	9	0
ИТОГО		2849	1277

Исходя из принципа осторожности, часть вышеприведенных затрат не была принята в уменьшение налогооблагаемой базы налога на прибыль. Общая сумма таких затрат составила в 2023 году 5 тыс. рублей (в 2022 году – 18 тыс. рублей).

Прочие расходы

По строке «Прочие расходы» в данных за 2022 год в сумме 16 тыс. рублей показаны расходы по оплате банковских услуг.

В 2023 году общая сумма прочих расходов составила 226 тыс. рублей, в том числе расходы по оплате банковских услуг – 35 тыс. рублей.

Кроме того, в составе прочих расходов показаны списанные капитальные вложения в товарный знак «Цифра Авто» в сумме 191 тыс. рублей. Эти затраты не были приняты в уменьшение облагаемой базы налога на прибыль.

Прибыль (убыток) до налогообложения

Таким образом, для целей бухгалтерского учета финансовый результат деятельности Общества

- за 2023 год до налогообложения составил (2777) тыс. рублей (844 – 546 – 2849 – 226);
- за 2022 года до налогообложения составил (1488) тыс. рублей (54 – 249 – 1277 – 16),

а для целей налогообложения

- за 2023 год составил (4291) тыс. рублей (1740 – 3152 – 2849 + 5 – 226 + 191);

- за 2022 год – (2725) тыс. рублей (134 – 1584 – 1277 + 18 – 16).

Временные налоговые разницы составляют:

в 2023 году 1710 тыс. рублей (-2777 + 4291 + 5 + 191);

в 2022 году 1255 тыс. рублей (-1488 + 2725 + 18).

Налог на прибыль

Совокупное влияние временных налоговых разниц составляет (342) тыс. рублей в 2023 году (1710 x 20%) и (251) тыс. рублей в 2022 году (1255 x 20%) (см. также примечание «Отложенные налоговые активы и обязательства» к Бухгалтерскому балансу).

По строке «Налог на прибыль» за 2023 год показана сумма 516 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 (4291 x 20% = 858 тыс. рублей) плюс сумма совокупного (в 2023 году отрицательного) влияния временных налоговых разниц (-342 тыс. рублей).

Аналогично, за 2022 год сумма налога на прибыль составляет 294 тыс. рублей (545 – 251).

Финансовый результат деятельности Общества за 2023 года после налогообложения составил, таким образом, (2261) тыс. рублей (-2777 + 516), за 2022 год – (1194) тыс. рублей (-1488 + 294).

Генеральный директор ООО «ФФ Авто»

В.В. Федчин

31 марта 2024 года