

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью**

Порше Центр Москва

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	1
II.	СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
1.	Основа составления.....	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	3
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
4.	Основные средства.....	3
5.	Запасы.....	4
6.	Расходы будущих периодов	4
7.	Дебиторская задолженность.....	5
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	5
9.	Уставный капитал	5
10.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	5
11.	Расчеты по налогу на прибыль.....	6
12.	Признание доходов.....	6
13.	Признание расходов	6
14.	Кредиты и займы полученные	7
15.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	7
III.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
1.	Основные средства.....	7
2.	Налоги	8
3.	Запасы.....	8
4.	Дебиторская задолженность.....	8
5.	Кредиторская задолженность.....	9
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
7.	Кредиты и займы	10
8.	Оценочные обязательства.....	10
9.	Выручка.....	10
10.	Расходы по обычным видам деятельности	10
11.	Связанные стороны	10
12.	События после отчетной даты	12
13.	Условные обязательства	12
14.	Информация о рисках	13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью Порше Центр Москва за 2020 год

I. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

ООО «Порше Центр Москва» (далее Общество или Компания) было учреждено 10.04.2007. Общество зарегистрировано по адресу: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 71А, строение 10. Фактический адрес Общества: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 71А, строение 10.

Данные о государственной регистрации Общества: 10.04.2007 сер. 77 № 010040762 (5077746548150, ИМНС № 46 по г. Москве).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- розничная торговля спортивными автомобилями и моторами, запасными частями и узлами к ним;
- послепродажный сервис для автомобилей и моторов всех видов.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 75 человека, на 31.12.2020 – 80 человека, на 31.12.2019 – 82 человека.

Учредителями юридического лица являются:

ООО «Порше Руссланд»

Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников, Советом директоров и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Состав совета директоров:

Ф.И.О.	Должность
Курдюков Дмитрий	Член совета директоров, Директор юридического отдела «ПОРШЕ РУССЛАНД»
Д-р Томас Вернер Штэрцель	Председатель совета директоров, Генеральный директор «ПОРШЕ РУССЛАНД», Генеральный директор Общества
Чернышков Андрей Ильич	Член совета директоров, Финансовый директор «ПОРШЕ РУССЛАНД», Финансовый директор Общества

Едиличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор – Виктор Аманква.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Операционная среда Общества

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2021. Курсы валют составили: 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31.12.2021 (31.12.2020 - 73,8757 руб.; 31.12.2019 – 61,9057 руб.; 31.12.2018 – 69,4706 руб.); 84,0695 руб. за 1 евро на 31.12.2021 (31.12.2020 - 90,6824 руб.; 31.12.2019 – 69,3406 руб.; 31.12.2018 – 79,4605 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе запасов. До 01.01.2011 в составе запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Производственный и хозяйственный инвентарь (до и свыше 40 тысяч рублей)	2-3
Офисное и ИТ оборудование, мебель	4-5
Транспортные средства	7-10

Расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, отражены в составе статьи «Прочие внеоборотные активы».

5. Запасы

В составе запасов Общество учитывает товары для перепродажи (автомобили и запасные части), а также запасы, предназначенные для коммерческой деятельности. Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Списание автомобилей при продаже производится по методу стоимости каждой единицы. Списание запасных частей и прочих запасов при продаже и ином выбытии производится по методу средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости запасов.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи и прочие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе «Прочих оборотных активов» бухгалтерского баланса.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и налога на добавленную стоимость (НДС).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 был полностью оплачен.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной продукции;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- оценочное обязательство на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом скидок и бонусов, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы Общества, связанные с приобретением проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за исключением коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

14. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

С 1 января 2021 года вступил в силу новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы». В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Общество считает, что изменения в учетной политике в связи с изменением ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

В Учетной политике Общества на 2021 год отсутствуют иные существенные изменения.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В настоящее время Общество продолжает анализировать возможное влияние применения указанных стандартов на финансовую отчетность Общества и ожидает, что планируемые изменения в учетной политике не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 3 188 тыс. руб. на 31.12.2021 (на 31.12.2020 – 4 853 тыс. руб., на 31.12.2019 – 4 325 тыс. руб.). В составе арендованных основных средств числится офисное помещение и помещение автосалона, расположенные по адресу 125445, г. Москва, Ленинградское ш., д. 71А, стр. 10 на основании договора аренды с ООО «Порше Руссланд» сроком на 1 год с возможностью продления. Площадь арендуемого помещения составляла до 30.11.2021 3 844,09 м². С 01.12.2021 Площадь арендуемого помещения стала составлять 1068,70 м²

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 54 386 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 30 294 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года: 18 273 тыс. руб.).

2. Налоги

2.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам и услугам составила 1 338 560 тыс. руб. (1 098 967 тыс. руб. – в 2020 году). НДС по приобретенным ценностям составил 1 278 339 тыс. руб. (1 051 668 тыс. руб. – в 2020 году), в том числе предъявленный к вычету – 1 278 339 тыс. руб., (1 051 668 тыс. руб. – в 2020 году).

2.2 Налог на прибыль организации

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской отчетности отражается следующая информация:

Наименование	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	452 575	216 975
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	90 515	43 395
Постоянные разницы отчетного периода	10 993	9 951
Временные разницы отчетного периода	(2 339)	(3 863)
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	461 229	223 063
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по текущему налогу на прибыль	92 246	44 613

Постоянные разницы образованы в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении маркетинговых и рекламных расходов, недостач в результате инвентаризаций и прочих расходов.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Структура дебиторской задолженности приведена ниже:

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч.:	588 003	382 519	516 470
Покупатели и заказчики	46 915	63 089	106 784
Авансы выданные, в т. ч.:	419 419	282 869	399 870
ООО «Порше Руссланд»	366 801	238 890	367 585
Прочие	52 618	43 979	32 285
Расчёты с бюджетом	119 026	35 026	9 703
Расчеты с прочими дебиторами	2 643	1 535	113
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	588 003	382 519	516 470

5. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «[] списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Структура кредиторской задолженности приведена ниже: тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	122 166	103 800	17 568
Авансы полученные (с НДС)	203 930	418 584	162 747
Расчеты с бюджетом	104 480	12 251	5 362
Прочая кредиторская задолженность	10 400	4 036	15 594
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	440 976	538 671	201 271

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	395 000	498 000	145 035
Средства на расчетных счетах	40 496	15 683	3 644
Переводы в пути	394	1 067	386
Денежные средства в кассе	7	0	272
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	435 897	514 750	149 337

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, как правило, не начисляются. На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Общества в денежных средствах, начислялись проценты по ставкам от 4% до 7%.

7. Кредиты и займы

Расшифровка по полученным займам была представлена в рамках раскрытия по Связанным сторонам (смотрите пункт 11 «Связанные стороны»).

8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

9. Выручка

Расшифровка показателя Выручка представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж новых автомобилей	5 047 216	3 940 244
Выручка от продаж подержанных автомобилей	1 330 042	1 233 845
Выручка от продажи запчастей и дополнительного оборудования	429 833	349 974
Выручка от предоставления услуг	194 827	193 334
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	7 001 918	5 717 397

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров (автомобилей и запчастей), услуг по видам:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Себестоимость проданных новых автомобилей	4 423 028	3 543 485
Себестоимость подержанных автомобилей	1 231 638	1 175 327
Себестоимость запчастей и дополнительного оборудования	336 674	267 322
Себестоимость предоставленных услуг	46 373	50 699
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	6 037 713	5 036 833

Коммерческие расходы Общества включают:

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	262 155	217 855
Аренда	60 376	57 818
Маркетинговые расходы	76 668	67 428
Амортизация	48 542	47 647
Прочие	95 776	82 132
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	543 517	472 880

11. Связанные стороны

Общество контролируется компанией ООО «Порше Руссланд», юридическим лицом, учрежденном и действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации, владеющим 100% доли в уставном капитале Общества.

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу Фольксваген, (управляется АО Фольксваген, г. Вольфсбург, Германия) и структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия.

В состав связанных сторон также входят «Др.Инж.х.с.ф. Порше Акционерное Общество» (далее - Порше АГ), юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, владеющее 99% доли в уставном капитале ООО «Порше Руссланд», и ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд», которое является дочерней компанией Порше АГ.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

В таблицах ниже представлены расшифровки операций со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (продажи)	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
ООО «Порше Руссланд»	131 521	122 586
Итого	131 521	122 586

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон (с НДС)

Наименование связанной стороны (закупки)	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
ООО «Порше Руссланд»	7 051 702	5 759 051
Итого	7 051 702	5 759 051

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, выданные связанным сторонам

Вид	тыс. руб.			
	31.12.2019	Поступление	Погашение	31.12.2020
ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (заем в рублях)	60 000	1 350 000	910 000	500 000
Начисленные проценты	-	9 539	8 028	1 511
Итого	60 000	1 359 539	918 028	501 511

Вид	тыс. руб.			
	31.12.2020	Поступление 2021	Погашение 2021	31.12.2021
ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (заем в рублях)	500 000	3 700 000	3 600 000	600 000
Начисленные проценты	1 511	19 605	18 663	2 453
Итого	501 511	3 719 605	3 618 663	602 453

Ставка по займам составляла в 2021 году от 4% до 7% (в 2020 году от 3,58% до 6,97%).

Займы, полученные от связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон в 2021 году отсутствуют.

Вид	31.12.2018	Поступление	Погашение	тыс. руб.
				31.12.2019
ООО «Порше Руссланд» (заем в рублях)	-	150 000	150 000	-
Начисленные проценты	-	1 164	690	474
Итого	-	151 164	150 690	474

Ставка по займам составляла в 2019 году 6,9%.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность Общества	380 711	266 854	383 880
ООО «Порше Руссланд»	378 578	263 519	380 980
ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»	2 133	3 335	2 900
Кредиторская задолженность Общества	106 264	74 754	2 226
ООО «Порше Руссланд»	106 264	74 754	2 226

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2021 года.

Денежные потоки связанных сторон

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	тыс.руб.	
		Поступления / (платежи)	
		2021	2020
ООО «Порше Руссланд»	4111	152 711	94 363
ООО «Порше Руссланд»	4121	(7 253 014)	(5 623 573)
Итого		(7 100 303)	(5 529 210)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 3 937 тыс. руб. (2020 год – 3 778 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021 и 2020 году управленческому персоналу не производилось.

12. События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31.12.2021, влияющих на финансовое положение и результаты деятельности Общества, не было.

13. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового

резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

14. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества, работающего на премиальном сегменте рынка продаж автомобилей, пред- и после-продажного обслуживания, развивается динамично, и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на товары приближены к мировым, и риски могут возникнуть только в связи с колебаниями курса, потенциально влияющими на спрос. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений, т.к. спрос на товары и услуги в люксовом, премиальном сегментах остается относительно стабильным при любой экономической ситуации. Наиболее предсказуемым ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции. Но ассортиментное планирование, разнообразная продуктовая линейка, планирование продаж и индивидуальная работа с клиентами, формирующая клиентскую приверженность бренду, в целом снижают конкурентный риск.

Страновые и региональные риски

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Деятельность Общества сосредоточена на премиальном сегменте продаж автомобилей. Вследствие этого, существует естественное ограничение на число клиентов. И в случае ухудшения ситуации в стране Общество предполагает осуществить ряд мер в рамках общей политики поддержания высокого уровня обслуживания и индивидуального подхода к каждому клиенту, направленных на сохранение и поддержание клиентской приверженности и лояльности бренду.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Поскольку практически вся сумма доходов и расходов Общества номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность существенных валютных рисков на финансовые положения Общества отсутствует.

Все операции по продаже товаров осуществляются на основе полной предоплаты. Существенные заемные средства Общества представлены займами, полученными от компаний Группы Порше, и являются краткосрочными. В связи с этим, влияние риска изменения процентной ставки, кредитный риск, а также риск ликвидности не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты Общества.

Генеральный директор ООО «Порше Центр Москва»



В.Аманква

8 февраля 2022 г.