

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

ПОРШЕ РУССЛАНД

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.	Финансовые вложения	4
6.	Запасы.....	4
7.	Расходы будущих периодов	5
8.	Дебиторская задолженность.....	5
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
10.	Уставный капитал	6
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	6
12.	Расчеты по налогу на прибыль.....	6
13.	Признание доходов	7
14.	Признание расходов.....	7
15.	Кредиты и займы полученные	7
16.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	7
III	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
1.	Основные средства.....	8
2.	Налоги	8
	2.1. Налог на добавленную стоимость	8
	2.2 Налог на прибыль организации	9
3.	Запасы.....	9
4.	Дебиторская задолженность.....	9
5.	Кредиторская задолженность.....	9
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	10
7.	Кредиты и займы	10
8.	Выручка.....	10
9.	Расходы по обычным видам деятельности	11
10.	Прочие доходы и расходы.....	11
11.	Расчеты со связанными сторонами.....	11
12.	Добавочный капитал.....	13
13.	События после отчетной даты	13
14.	Условные обязательства	13
15.	Информация о рисках	16

I ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (далее – Общество) было учреждено 07.08.2003.

Общество зарегистрировано по адресу: 125455, г. Москва, Ленинградское шоссе дом 71 А стр. 10. Данный адрес является также фактическим адресом ООО «Порше Руссланд».

Данные о государственной регистрации Общества: 07.08.2003 сер. 77 № 004290331 (1037703036931, ИМНС № 3 по ЦАО г. Москвы).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- импорт, оптовая торговля автомобилями и моторами, частями и узлами к ним;
- оказание услуг в области маркетинга, менеджмента и тренинга.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 75 человек, на 31.12.2020 – 78 человек, на 31.12.2019 – 81 человек.

Учредителями юридического лица являются:

1. Компания «Др.Инж.х.с.ф. Порше Акционерное Общество», юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, владеющее 99% доли в уставном капитале Общества. Далее по тексту компания «Др.Инж.х.с.ф. Порше Акционерное Общество» также именуется «ПОРШЕ АГ»;
2. Общество с ограниченной ответственностью «Porsche Zentrum Hoppegarten GmbH», юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, владеющее 1% доли в уставном капитале Общества.

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 и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Барбара Луиза Фоллерт	Председатель совета директоров, вице-президент в европейском регионе «PORSCHE AG»
Лутц Вольфганг Мешке	Член совета директоров, член правления, отвечающий за финансы и ИТ «PORSCHE AG»
Маттиас Бекер	Член совета директоров, вице-президент, отвечающий за внешние и развивающиеся рынки «PORSCHE AG»

Генеральный директор – Доктор Томас Вернер Штэрцель.

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 на территории Российской Федерации, 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 незначительные.

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 нематериальных активов и 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.);
- 84,0695 руб. за 1 евро на 31.12.2021 (31.12.2020 – 90,6824 руб., 31.12.2019 – 69,3406 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 бухгалтерской отчетности отдельно.

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 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 бухгалтерской 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 на земельный участок и по полностью амортизированным объектам.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 3
Машины и оборудование	4 – 7
Транспортные средства	7 – 10
Здания	30

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

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. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество учитывает выданные займы, которые отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение, а также вклад в уставный капитал хозяйственного общества, который отражен в бухгалтерской отчетности в денежной оценке, согласованной участниками Общества.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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 о движении денежных средств «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.

10. 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.

11. 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;
- оценочное обязательство на ожидаемое возмещение ущерба по судебным делам;
- 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 отчету 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 отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

12. 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.

13. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

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

14. 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, не связанные с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг:

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

15. Кредиты и займы полученные

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

16. 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.

В 2021 году были проданы использовавшиеся Обществом в качестве основных средств автомобили. Доход от их продаж в отчетном году составил 973 021 тыс. руб. (в 2020 г. – 935 762 тыс. руб.). Доходы и расходы от продажи указанных автомобилей отражены в составе прочих доходов и расходов соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 140 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 120 934 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года: 96 076 тыс. руб.).

В 2019-2021 годах автомобили передавались арендаторам во временное пользование. Данные о договорах аренды, в которых Общество выступает арендодателем, действовавших по состоянию на отчетные даты года приведены в таблице:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Количество автомобилей, шт	40	61	60
Первоначальная стоимость автомобилей, тыс. руб.	210 970	201 779	165 908

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 – 10 043 563 тыс. руб. (в 2020 г. – 7 339 658 тыс. руб.) НДС по приобретенным ценностям составил 8 701 079 тыс. руб. (в 2020 г. – 5 914 273 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 8 695 261 тыс. руб., (в 2020 г. – 5 974 377 тыс. руб.).

2.2 Налог на прибыль организации

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

тыс. руб.		
Периоды	2021	2020
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	2 194 371	1 556 300
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	438 874	311 260
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, в т.ч.:	99 883	168 710
Маркетинговые и рекламные расходы	55 928	104 534
Прочие расходы	43 954	64 176
Временные разницы отчетного периода	(15 205)	(8 691)
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	2 279 049	1 716 318
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по текущему налогу на прибыль	455 810	343 264

3. Запасы

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

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

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были 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.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	545 164	174 470	157 965
Расчеты с прочими дебиторами	222 289	111 816	81 233
Авансы выданные	417 871	17 726	66 030
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	107 209	40 683	13 412
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	1 292 533	344 695	318 640

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.

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже:

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>Поставщики и подрядчики, в т.ч.:</i>	4 210 490	2 348 474	1 161 319
Порше АГ	3 740 796	2 234 180	983 412
Porsche Lizenz- und Handel GmbH & Co	-	251	3 239
Пи эйч Ди	78 499	44 869	42 422
Прочее	391 195	69 174	132 246
<i>Авансы полученные (с НДС), в т.ч.:</i>	1 362 689	1 055 436	852 570
ЗАО «Спорткар-Центр»	122 141	71 126	81 122
ООО «Порше Центр Москва»	366 801	238 890	367 385
ООО «АвтоСпецЦентр Спорт»	71 890	67 392	68 494
ООО "РОЛЬФ" Филиал "Ясенево"	94 382	171 823	81 271
Прочее	707 475	506 205	254 298
<i>Расчёты с бюджетом</i>	47 672	97 616	42 854
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	118 977	96 518	65 628
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	5 739 828	3 598 045	2 122 371

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	1 597 117	1 393 110	357 971
Средства на расчетных счетах в рублях	36 990	7 958	92 974
Средства на расчетных счетах в валюте	70 133	13	29 059
Денежные средства в кассе	513	3 229	1 054
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	1 704 753	1 404 310	481 058

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, начисляются проценты по ставкам от 4,0% до 7,0% за 2021 г. (2020 г. – от 3,0% до 6,0%).

7. Кредиты и займы

Расшифровка по полученным займам была представлена в рамках раскрытия по Связанным сторонам (смотрите пункт 11 «Расчеты со связанными сторонами»).

8. Выручка

Расшифровка показателя Выручка представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2021	2020
Выручка от продаж новых автомобилей	42 446 531	30 125 344
Выручка от продажи запчастей и дополнительного оборудования	3 762 610	2 613 857
Выручка от предоставления услуг	380 563	283 764
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	46 589 704	33 022 965

9. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Себестоимость проданных новых автомобилей	40 076 838	28 082 755
Себестоимость запчастей и дополнительного оборудования	2 591 713	1 781 241
Себестоимость предоставленных услуг	34 056	36 645
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	42 702 607	29 900 641

Расшифровка коммерческих расходов Общества представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2021	2020
Маркетинговые расходы	344 461	217 707
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	400 131	426 873
Расходы на рекламу	250 308	282 069
Амортизация	182 575	188 344
Прочие	862 874	729 534
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 040 349	1 844 527

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов Общества представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Подержанные автомобили	973 022	935 762
Прочее	104 460	125 402
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	1 077 482	1 061 164

Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов Общества представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021	2020
Подержанные автомобили	751 781	813 832
Прочее	400 445	245 312
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 152 226	1 059 143

11. Расчеты со связанными сторонами

Общество контролируется компанией «Др.Инж.х.с.ф. Порше Акционерное Общество» (далее - Порше АГ), юридическим лицом, учрежденным и действующим в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, владеющим 99% доли в уставном капитале Общества.

В состав связанных сторон также входят ООО «Порше Центр Москва», являющаяся дочерней компанией Общества с 2021 года, и Порше Интернешнл Файпенсинг плс., являющаяся дочерней компанией Порше АГ.

В таблицах ниже представлены расшифровки операций со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам (с НДС)

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (продажи)	2021	2020
ООО «Порше Центр Москва»	7 051 702	5 759 051
Порше АГ	272 836	53 545
Итого	7 324 538	5 812 596

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

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (закупки)	2021	2020
Порше АГ	35 592 812	23 813 012
ООО «Порше Центр Москва»	36 229	40 252
Porsche Lizenz- und Handel GmbH & Co	70 578	38 526
Porsche Consulting GmbH	-	8 875
Итого	35 699 619	23 900 665

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.				
Связанные стороны	31.12.2020	Поступление	Погашение	31.12.2021
Порше Интернешнл Файненсинг плс. (заем в рублях)	6 500 000	29 100 000	26 200 000	9 400 000
Начисленные проценты	45 103	5 579 887	5 509 081	115 909
Итого	6 545 103	34 679 887	31 709 081	9 515 909

тыс. руб.				
Связанные стороны	31.12.2019	Поступление	Погашение	31.12.2020
Порше Интернешнл Файненсинг плс. (заем в рублях)	3 600 000	21 950 000	19 050 000	6 500 000
Начисленные проценты	36 796	241 694	233 387	45 103
Итого	3 636 796	22 191 694	19 283 387	6 545 103

Ставка по займам составляла в 2021 году от 3,69% до 7,81% (в 2020 г. от 3,58% до 6,97%)

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.

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.				
Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	31.12.2021
ООО «Порше Центр Москва». (заем в рублях)	500 000	3 700 000	3 600 000	600 000
В т.ч. % по займам	1 511	17 699	16 757	2 452
Итого	501 511	3 717 699	3 616 757	602 452

тыс. руб.				
Вид	31.12.2019	Поступление	Погашение	31.12.2020
ООО «Порше Центр Москва». (заем в рублях)	60 000	1 350 000	910 000	500 000
В т.ч. % по займам	-	8 243	6 732	1 511
Итого	60 000	1 358 243	916 732	501 511

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
Связанные стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность Общества	416 174	106 686	13 939
ООО «Порше Центр Москва»	106 285	74 760	2 226
Порше АГ	309 889	31 926	11 713
Кредиторская задолженность Общества	4 107 597	3 019 197	1 350 797
Порше АГ	3 740 796	2 263 839	983 412
ООО «Порше Центр Москва»	366 801	755 358	367 385

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

Денежные потоки связанных сторон

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления / (платежи)	
		2021	2020
Порше АГ	4111	628 825	680 728
Порше АГ	4121	(33 529 744)	(22 806 947)
ООО «Порше Центр Москва»	4111	7 228 454	5 612 942
ООО «Порше Центр Москва»	4121	(152 711)	(89 474)
Итого		(25 825 176)	(16 602 751)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются члены Совета директоров, а также генеральный и финансовый директор Общества. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 80 959 тыс. руб. (2020 год – 74 813 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. Добавочный капитал

В 2021 году, на основании решения участников Общества, задокументированного в протоколе внеочередного общего собрания участников № 28 от 24.08.2021, Общество получило 100% долю в уставном капитале ООО "ПЦМ" в счет вклада в имущество и отразила данный вклад на счетах Добавочного капитала в денежной оценке участников Общества в сумме 1 933 124 тыс. руб.

13. События после отчетной даты

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

14. 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.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы Порше, определяются на основе фактической цены сделки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

15. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества, работающего на премиальном сегменте рынка продаж автомобилей, пред- и послепродажного 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 и премиальном сегментах остается относительно стабильным при любой экономической ситуации.

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 прочий 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 финансовое положение 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 РУССЛАНД»



Штэрцель Т. В.

2 февраля 2022 г.

