

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
ПОРШЕ РУССЛАНД за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I</b>	<b>ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА .....</b>	<b>12</b>
<b>II</b>	<b>СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>14</b>
1.	Основа составления .....	14
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах .....	14
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	14
4.	Основные средства.....	14
5.	Финансовые вложения.....	15
6.	Запасы.....	15
7.	Расходы будущих периодов .....	16
8.	Дебиторская задолженность .....	16
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	16
10.	Уставный капитал .....	17
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	17
12.	Расчеты по налогу на прибыль .....	17
13.	Признание доходов .....	18
14.	Признание расходов.....	18
15.	Кредиты и займы полученные .....	18
16.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год .....	18
<b>III</b>	<b>РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....</b>	<b>18</b>
1.	Основные средства.....	18
2.	Налоги .....	19
3.	Запасы.....	19
4.	Дебиторская задолженность .....	20
5.	Кредиторская задолженность.....	20
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	21
7.	Кредиты и займы.....	21
8.	Выручка.....	21
9.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
10.	Расчеты со связанными сторонами .....	22
11.	События после отчетной даты .....	24
12.	Условные обязательства.....	24
13.	Информация о рисках .....	27

## 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 31.12.2022 составила 82 человек, на 31.12.2021 – 75 человек, на 31.12.2020 – 78 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.

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.

### Органы управления Обществом

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

Генеральный директор – Доктор Томас Вернер Штэрцель до 31 августа 2022 г., Дмитрий Геннадьевич Курдюков с 1 сентября по 31 декабря 2022 г., Чернышков Андрей Ильич с 1 января 2023 г.

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 экономическая 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. Некоторые международные компании, в том числе, производители автомобилей, заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

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.

## **Непрерывность деятельности**

В марте 2022 «ПОРШЕ АГ», материнская компания Общества, прекратила поставки автомобилей в Россию, соблюдая санкции ЕС в результате чего Общество существенно сократило объемы своей основной деятельности. Руководство Общества предпринимает необходимые меры для минимизации негативных последствий упомянутых выше ограничений и обстоятельств на его деятельность, в том числе, планирует продолжать оказывать услуги по гарантийному обслуживанию и получать доходы от продажи запасных частей, поставка которых в Россию не ограничена санкциями Европейского союза. Однако, Общество считает, что имеется вероятность того, что негативные последствия обстоятельств и условий, изложенных выше, могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою

очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

## **II СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 31.12.2022. Курсы валют составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 (31.12.2021 – 74,2926 руб., 31.12.2020 – 73,8757 руб.);
- 75,6553 руб. за 1 евро на 31.12.2022 (31.12.2021 – 84,0695 руб., 31.12.2020 – 90,6824 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.

Если стоимость приобретенного актива больше 5 000 рублей, но меньше 100 000 рублей, то актив признается в бухгалтерском учете, а амортизация списывается единовременно при принятии объекта к учету.

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.

## 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 (финансовой) 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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 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 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.

## **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 оплату труда и отчисления на социальные нужды, 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 учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

### **16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год**

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Эффекты от переходов на указанные выше стандарты не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год.

## **III РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **1. Капитальные вложения и основные средства.**

Информация об основных средствах и капитальных вложениях в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году были проданы использовавшиеся Обществом в качестве основных средств автомобили. Доход от их продаж в отчетном году составил 698 903 тыс. руб. (в 2021 г. – 973 021 тыс. руб.). Доходы и расходы от продажи указанных автомобилей отражены в составе прочих доходов и расходов соответственно.

Стоимость основных средств, переданных в аренду, составляет 3 274 тыс. руб. на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 3 188 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 853 тыс. руб.). В составе переданных в аренду 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 помещения составляла до 31.07.2022 1 068,70 м<sup>2</sup>. С 01.08.2022 Площадь переданного в аренду помещения стала составлять 2989,94 м<sup>2</sup>

В 2020-2022 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Количество автомобилей, шт	26	40	61
Первоначальная стоимость автомобилей, тыс. руб.	152 336	210 970	201 779

## 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 – 2 151 900 тыс. руб. (в 2021 г. – 10 043 563 тыс. руб.) НДС по приобретенным ценностям составил 1 624 773 тыс. руб. (в 2021 г. – 8 701 079 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 1 570 884 тыс. руб., (в 2021 г. – вычету 8 695 261 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:

Периоды	тыс. руб.	
	2022	2021
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(241 677)	2 194 371
Сумма условного расхода(дохода) по налогу на прибыль	(48 336)	438 874
<i>Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, в т.ч.:</i>	275 296	99 883
Маркетинговые и рекламные расходы	29 881	55 928
Прочие расходы	245 415	43 954
<i>Временные разницы отчетного периода</i>	<i>(4 709)</i>	<i>(15 205)</i>
<b>Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета</b>	<b>28 910</b>	<b>2 279 049</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Расходы по текущему налогу на прибыль</b>	<b>5 782</b>	<b>455 810</b>

## 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:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	25 567	545 164	174 470
Расчеты с прочими дебиторами	121 686	222 289	111 816
Авансы выданные	96 984	417 871	17 726
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	101 881	107 209	40 683
<b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b>	<b>346 119</b>	<b>1 292 533</b>	<b>344 695</b>
<b>Бухгалтерского баланса</b>			

#### 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:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<i>Поставщики и подрядчики, в т.ч.:</i>	<i>156 534</i>	<i>4 210 490</i>	<i>2 348 474</i>
Порше АГ	105 564	3 740 796	2 234 180
Porsche Lizenz- und Handel GmbH & Co	-	-	251
Пи эйч Ди	-	78 499	44 869
Прочее	50 970	391 195	69 174
<i>Авансы полученные (с НДС), в т.ч.:</i>	<i>114 465</i>	<i>1 362 689</i>	<i>1 055 436</i>
ЗАО «Спорткар-Центр»	465	122 141	71 126
ООО «Порше Центр Москва»	12 941	366 801	238 890
ООО «АвтоСпецЦентр Спорт»	2 943	71 890	67 392
ООО "РОЛЬФ" Филиал "Ясенево"	20 506	94 382	171 823
Прочее	77 610	707 475	506 205
<i>Расчёты с бюджетом</i>	<i>11 232</i>	<i>47 672</i>	<i>97 616</i>
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	<i>38 964</i>	<i>118 977</i>	<i>96 518</i>
<b>Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»</b>			
<b>Бухгалтерского баланса</b>	<b>321 195</b>	<b>5 739 828</b>	<b>3 598 045</b>

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	1 597 117	1 393 110
Средства на расчетных счетах в рублях	1 400 354	36 990	7 958
Средства на расчетных счетах в валюте	69 262	70 133	13
Денежные средства в кассе	330	513	3 229
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса</b>	<b>1 469 946</b>	<b>1 704 753</b>	<b>1 404 310</b>

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 2022 г. (2021 г. – от 4,0% до 7,0%).

## 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:

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от продаж новых автомобилей	7 714 980	42 446 531
Выручка от продажи запчастей и дополнительного оборудования	1 520 162	3 762 610
Выручка от предоставления услуг	111 339	380 563
<b>Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах</b>	<b>9 346 481</b>	<b>46 589 704</b>

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2022	2021
Себестоимость проданных новых автомобилей	7 432 059	40 076 838
Себестоимость запчастей и дополнительного оборудования	847 627	2 591 713
Себестоимость предоставленных услуг	5 506	34 056
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>8 285 192</b>	<b>42 702 607</b>

Расшифровка коммерческих расходов Общества представлена в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Маркетинговые расходы	102 855	344 461
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	493 287	400 131
Расходы на рекламу	17 242	250 308
Амортизация	138 286	182 575
Расходы на гарантию и постгарантийное обслуживание	625 662	-
Прочие	503 877	862 874
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 881 209</b>	<b>2 040 349</b>

## 10. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Подержанные автомобили	698 903	973 022
Прочее	135 024	104 460
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>833 927</b>	<b>1 077 482</b>

### Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Подержанные автомобили	523 459	751 781
Прочее	222 150	400 445
<b>Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>745 609</b>	<b>1 152 226</b>

## 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 Файненсинг плс., являющаяся дочерней компанией Порше АГ.

В таблицах ниже представлены расшифровки операций со связанными сторонами.

### Продажи связанным сторонам (с НДС)

Наименование связанной стороны (продажи)	тыс. руб.	
	2022	2021
ООО «Порше Центр Москва»	1 527 649	7 051 702
Порше АГ	61 546	272 836
<b>Итого</b>	<b>1 589 195</b>	<b>7 324 538</b>

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 гг.

### Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (закупки)	тыс. руб.	
	2022	2021
Порше АГ	5 903 146	35 592 812
ООО «Порше Центр Москва»	61 583	36 229
Porsche Lizenz- und HandelGmbH & Co	9 894	70 578
<b>Итого</b>	<b>5 974 623</b>	<b>35 699 619</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

*Займы, выданные связанным сторонам*

тыс. руб.				
Связанные стороны	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
Порше Интернешнл Файненсинг плс. (заем в рублях)	9 400 000	4 803 000	10 203 000	4 000 000
Начисленные проценты	115 909	455 157	559 973	11 093
<b>Итого</b>	<b>9 515 909</b>	<b>5 258 157</b>	<b>10 762 973</b>	<b>4 011 093</b>

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
<b>Итого</b>	<b>6 545 103</b>	<b>34 679 887</b>	<b>31 709 081</b>	<b>9 515 909</b>

Ставка по займам составляла в 2022 году от 1% до 8% (в 2021 г. от 3,69% до 7,81%)

*Займы, полученные от связанных сторон*

тыс. руб.				
Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
ООО «Порше Центр Москва». (заем в рублях)	600 000	6 550 000	6 250 000	900 000
В т.ч. % по займам	2 452	32 500	34 952	-
<b>Итого</b>	<b>602 452</b>	<b>6 582 500</b>	<b>6 284 952</b>	<b>900 000</b>

тыс. руб.				
Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
ООО «ООО "ПОРШЕ ФАЙНЭНШЛ СЕРВИСИЗ РУССЛАНД"». (заем в рублях)	-	700 000	500 000	200 000
В т.ч. % по займам	-	1 892	1 892	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>701 892</b>	<b>501 892</b>	<b>200 000</b>

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
<b>Итого</b>	<b>501 511</b>	<b>3 717 699</b>	<b>3 616 757</b>	<b>602 452</b>

*Состояние расчетов со связанными сторонами*

тыс. руб.			
Связанные стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Дебиторская задолженность Общества</b>	<b>102 667</b>	<b>416 174</b>	<b>106 686</b>
ООО «Порше Центр Москва»	2 012	106 285	74 760
Порше АГ	100 655	309 889	31 926
<b>Кредиторская задолженность Общества</b>	<b>121 014</b>	<b>4 107 597</b>	<b>3 019 197</b>
Порше АГ	105 564	3 740 796	2 263 839
ООО «Порше Центр Москва»	15 450	366 801	755 358

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2023 года.

## Денежные потоки связанных сторон

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	тыс. руб.	
		Поступления / (платежи) 2022	2021
Порше АГ	4111	664 014	628 825
Порше АГ	4121	(12 981 985)	(33 529 744)
ООО «Порше Центр Москва»	4111	1 287 876	7 228 454
ООО «Порше Центр Москва»	4121	(72 613)	(152 711)
<b>Итого</b>		<b>(11 100 685)</b>	<b>(25 825 176)</b>

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются члены Совета директоров, а также генеральный и финансовый директор Общества. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 96 071 тыс. руб. (2021 год – 80 959 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 и 2021 году управленческому персоналу не производилось.

### 12. События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31.12.2022, влияющих на финансовое положение и результаты деятельности Общества, не было.

### 13. Условные обязательства

#### Условные налоговые обязательства

Российское налоговое 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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 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 торговли (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 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.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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 документации, 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 млрд руб. 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 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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).

## 14. Информация о рисках

### *Отраслевые риски*

В настоящее время реализация автомобилей премиального сегмента, пред- и послепродажного обслуживания, затруднена в связи с прекращением поставок автомобилей и дорогостоящих запасных частей в Россию со стороны некоторых международных производителей автомобилей, в том числе, со стороны материнской компании Общества. При этом, спрос на товары и услуги в премиальном сегменте остается относительно стабильным в текущей 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 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 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» \_\_\_\_\_

Чернышков А.И.

Главный бухгалтер ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» \_\_\_\_\_

Плешакова И. Б.

10 марта 2023 г.

