

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
общества с ограниченной ответственностью  
Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд  
за 2022 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА
2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2022 ГОД
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ
10. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
14. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
общества с ограниченной ответственностью ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»  
за 2022 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА**

ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» было учреждено 11.03.08 г.

ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» зарегистрировано по адресу (п. 31 ПБУ 4/99): 125445, Москва, Ленинградское ш., д. 71А, стр. 10

Фактический адрес ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» 125445, Москва, Ленинградское ш., д. 71А, стр. 10

Данные о государственной регистрации ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»: 11.03.08 сер.77 № 010262685

(1087746340351, ИМНС №43 по г. Москве)

«Общество» осуществляет следующие основные виды деятельности (п. 31 ПБУ 4/99):

Основным предметом деятельности Общества являются консультационные услуги в области приобретения и продажи, предоставления в аренду, лизинг новых и бывших в употреблении автомобилей, а также посредническая деятельность связанная с финансированием и страхованием новых и бывших в употреблении автомобилей, в особенности марки Порше.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» в 2021 году составила 3 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

### **2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2022 ГОД**

ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» является компанией со 100% иностранным капиталом.

В 2022 году ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» предоставляли консультационные услуги в области связанной с финансированием и страхованием новых и бывших в употреблении автомобилей, в соответствии с заключенными контрактами.

### **3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «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 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имелось.

#### **Основные средства**

В 2022 году Обществом были приобретены основные средства на сумму 289 тыс. руб.

Основные средства раскрыты в таблице 1 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Основные средства».

#### **Нематериальные активы**

В 2022 году у Общества не было нематериальных активов.

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

В 2022 году Общество не создавало резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями. Движение дебиторской и кредиторской задолженности в т.5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показано в полном объеме.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Срочные депозиты, размещенные в кредитных организациях, признаются финансовыми вложениями.

Финансовые вложения раскрыты в таблице 3 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Финансовые вложения».

#### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

#### **Расходы**

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в составе коммерческих расходов (сч. 44 «Расходы на продажу») и списываются полностью в себестоимость продаж.

Резервы предстоящих расходов создаются в случаях, когда работы выполнены в соответствии с условиями договора, но расчетные документы на отчетную дату не поступили.

Расходы по обычным видам деятельности Общества раскрыты в таблице 6 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Затраты на производство».

### Прочее

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При пересчете показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022г., стоимость которых выражена в иностранной валюте, использовались следующие курсы установленные ЦБ РФ:

На 31.12.2022г.	
1 Доллар США	- 70,3375 руб.
1 ЕВРО	- 75,6553 руб.

### Денежные средства

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составил 32 351 тыс. руб.

Движение денежных средств, связанное с размещением и возвратом депозитов в течении отчетного периода, отражено в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4125, поскольку депозиты размещались и погашались в краткосрочной перспективе (менее трех месяцев).

### Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества за 2022 год изменения не вносились.

## 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2022	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.</b>	<b>35 631</b>	
ООО «Страховой Брокер Виллис СНГ»	27 732	
ПАО «РОСБАНК»	7 524	-
ООО «Драйв Клик Банк»	151	
АО ЮниКредит Банк	224	
<b>Авансы выданные</b>	<b>854</b>	
<b>Прочая задолженность, в т.ч.</b>	<b>7 718</b>	
расчеты по налогам и взносам	7 550	
прочее	168	
<b>Всего дебиторская задолженность:</b>	<b>44 203</b>	-

## 5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 приведена ниже:  
тыс. руб.

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2022
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>5 168</b>
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 168

## 6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует.

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация предоставляется в соответствии с п.6-13 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

### Участники Общества:

**Порше Файнэншл Сервисиз ГмбХ**, юридическое лицо по немецкому праву с местом нахождения в Федеративной Республики Германии, г. Битигхайм-Биссинген, зарегистрированное судом первой инстанции г. Штутгарта под номером ХРБ 301159, владеющее 99 (девяносто девятью) процентами долей в Обществе;

**Порше Центр Хоппегартен ГмбХ**, юридическое лицо по немецкому праву с местом нахождения в Федеративной Республики Германии, г. Штутгарт, зарегистрированное участковым судом Штутгарта под номером ХРБ 21884, владеющее 1 (одним) процентом долей в Обществе.

### Едиличный исполнительный орган:

В период с 01.01.2021 по текущий период, Господин Михаил Андреевич Фабричнов, гражданин Российской Федерации, дата рождения 07.06.1984, место жительства: г. Москва (Генеральный директор);

### Группа лиц:

**ООО "ПОРШЕ РУССЛАНД"**, юридическое лицо, зарегистрированное 07.08.2003 г. по российскому праву с местом государственной регистрации и фактического нахождения: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 71А, стр. 10, ОГРН: 1037703036931, ИНН 7703374404, КПП 774301001;

**ООО "Порше Центр Москва"**, юридическое лицо, зарегистрированное 10.04.2007 г. по российскому праву с местом государственной регистрации и фактического нахождения: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 71А, стр. 10, ОГРН: 5077746548150, ИНН 7743639128, КПП 774301001;

**Др. Инж. х.с. Ф. Порше Акционерное Общество**, юридическое лицо по немецкому праву с местом нахождения в Федеративной Республике Германии, г. Штутгарт, зарегистрированное участковым судом Штутгарта под номером ХРБ 722287;

**Порше Холдинг Штутгарт ГмбХ** юридическое лицо по немецкому праву с местом нахождения в Федеративной Республики Германии, 70435, г. Штутгарт, Поршеплац 1, зарегистрированное участковым судом Штутгарта под номером ХРБ 739339;

**Фольксваген Акционерное Общество**, юридическое лицо по немецкому праву с место нахождения в Федеративной Республики Германии, зарегистрированное по адресу: 38440, г. Вольфсбург, Берлинер Ринг 2 под номером ХРБ 100484.

**Характер (основание) связи:**

Порше Файнэншл Сервисиз ГмбХ на 100% принадлежит; Др. Инж. х.с. Ф. Порше Акционерное Общество; Др. Инж. х.с. Ф. Порше Акционерное Общество на 100% принадлежит Порше Холдинг Штутгарт ГмбХ; Порше Холдинг Штутгарт ГмбХ на 100% принадлежит Фольксваген Акционерное Общество; Фольксваген Акционерное Общество является публичной компанией, акции которой торгуются на фондовой бирже.

Как и требуется в соответствии с законом, мы располагаем только информацией вплоть до «Фольксваген Акционерное Общество», которое является публичной компанией и акции которого торгуются на фондовой бирже. (см. выше). Бенефициарные владельцы не установлены.

**Информация о размерах вознаграждения.**

Краткосрочное вознаграждение ключевого персонала за 2022 составило 21 млн. руб.  
Страховые взносы в 2022г. составили 4 246 млн. руб.

**Операции со связанными сторонами**

Наименование связанных сторон (закупки)	тыс. руб.	
	2021	2022
ООО «Порше Центр Москва»	25 546	11 466
Порше Файнэншл Сервисиз ГмбХ	570	-
ООО «Порше Руссланд»	7 520	7 584
<b>Итого</b>	<b>33 636</b>	<b>19 050</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

**Займы, выданные связанным сторонам**

Связанные стороны	тыс.руб.		
	Поступление	Погашение	31.12.2022
ООО «Порше Руссланд»	400 000	200 000	200 000
Начисленные проценты	1 213	1 213	
<b>Итого</b>	<b>6 310</b>	<b>201 213</b>	<b>200 000</b>

**Займы, полученные от связанных сторон**

Связанные стороны	тыс.руб.		
	Поступление	Погашение	31.12.2022
ООО «Порше Руссланд»	300 000	300 000	
% по займу	4 375	4 375	
<b>Итого</b>	<b>304 375</b>	<b>304 375</b>	

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2021	31.12.2022
<b>Кредиторская задолженность Общества</b>		
Порше Файнэншл Сервисиз ГмбХ	2 876	570
ООО «Порше Центр Москва»	2 133	321
ООО «Порше Руссланд»	1 301	200 640
<b>Итого</b>	<b>6 310</b>	<b>201 531</b>

Задолженность связанным сторонам будет погашена денежными средствами в течении 2023 года.

08 марта 2022 года Общим собранием участников Общества было принято решение о частичном распределении прибыли предыдущих отчетных периодов в сумме 300.000 тыс. руб. (протокол от 08.03.2022 №26).

По строке 3327 «дивиденды» «Отчета об изменениях капитала» указана сумма дивидендов, перечисленных собственникам Общества, банковских расходов на конвертацию в валюту перечисления (евро) и налога на прибыль с дивидендов.

Расходы на конвертацию в сумме 66 935 тыс. руб. произведены за счет прибыли, подлежащей распределению, поскольку в Протоколе № 26 внеочередного общего собрания участников Общества от 08.03.2022 было зафиксировано решение выплатить дивиденды в Евро по курсу ООО «Дойче Банк» на дату выплаты.

**8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует.

тыс. руб.

Наименование налога (сбора)	Задолженность на 01.01.2022	Задолженность на 31.12.2022
Налог на прибыль	-	-
Налог на добавленную стоимость	9 859	-
Налог на доходы физических лиц	-	-
Налог на имущество	-	-
Транспортный налог	-	-
<b>Итого задолженность перед бюджетом</b>	<b>9 859</b>	<b>-</b>

**9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года нет.

**10. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ**

По состоянию на 31 декабря 2022г. резервы предстоящих расходов и платежей составили:

руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2022	Начисление в течение периода	Списание в течение периода	Остаток на 31.12.2022
Аудит	721 400	721 400	721 400	721 400
На выплату вознаграждения	3 167 000	2 903 120	6 070 120	-

по итогам года				
На выплату отпусков работников	806 539	1 542 763	1 887 375	461 927
<b>Итого</b>	<b>4 694 939</b>	<b>5 167 283</b>	<b>8 678 895</b>	<b>1 183 327</b>

## 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке от реализации услуг в 2022г. (без НДС):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) в тыс.руб.
Консультационные услуги	147 716

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п.19 ПБУ 9/99).

В 2022 году основными контрагентами Общества являлись ООО "Страховой Брокер Виллис СНГ", , ПАО «РОСБАНК», АО ЛК «Европлан», АО «Каркаде», ООО «Драйв Клик Банк».

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

	2022 в тыс. руб.
Материальные затраты, в т.ч.:	-
Сырье и материалы	-
Затраты на оплату труда	19 195
Отчисления на социальные нужды	2 958
Амортизация	111
Прочие затраты <sup>1</sup>	72 651
<b>Итого затрат всего</b>	<b>94 915</b>

## 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	Доходы за 2022г. в тыс.руб.	Расходы за 2022г. в тыс.руб.
Проценты депозит/займ	13 548	4 375
Курсовые разницы	20 616	21 772
Комиссия банка	-	165
Прочие внереализационные доходы/расходы	4 448	-
Расходы из прибыли / не учитываемые при налогообложении/	-	1 258
<b>Итого Прочие доходы и расходы</b>	<b>38 612</b>	<b>27 570</b>

В составе прочих доходов и расходов отражены, в том числе, курсовые разницы, связанные с выплатой дивидендов:  
 - прочие доходы в сумме 20 470 тыс. руб. – переоценка денежных средств на валютном счете;  
 - прочие расходы в сумме 21 548 тыс. руб. - переоценка валютного обязательства перед участниками, подлежащее оплате.

### 13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской отчетности должна отражаться следующая информация:

	Сумма, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	63 842
Условный расход по налогу на прибыль	12 769
Постоянные разницы отчетного периода, всего	823
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	13 592

Отложенного налога на прибыль в отчетном периоде нет, поскольку отсутствовали временные разницы.

### 14. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Произошедшее 2022 году обострение кризиса во взаимоотношениях между Россией и Украиной, а также последовавшее за ним введение ограничительных мер, безусловно, оказывают и продолжают оказывать значительное влияние на деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев.

В связи с этим имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. С учетом этого Общество осуществило анализ текущей ситуации, произвело моделирование потенциального влияния на деятельность и финансовые показатели стрессовых сценариев, учитывающих возможный негативный эффект текущих обстоятельств.

Общество уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем, учитывая стабильный спрос на оказываемые услуги и, основываясь на финансовом положении Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

В частности, Общество планирует осуществлять деятельность, связанную с поддержкой текущих договоров страхования и обеспечивать продвижение продуктов страхования на автомобили с пробегом, а также продвижение услуг по финансированию новых автомобилей и автомобилей с пробегом в дилерской сети, что будет способствовать продолжению деятельности Общества.

Общество внимательно следит за развитием событий и предпринимает все зависящие от него меры для снижения возможных негативных последствий.

Генеральный директор  
31.03.2023



Фабричнов М.А.