

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
ПОРШЕ РУССЛАНД за 2023 год**

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИЛАГАЮЩАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «ЗНАН»

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.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	6
11.	Расчеты по налогу на прибыль	6
12.	Признание доходов	6
13.	Признание расходов.....	7
14.	Кредиты и займы полученные	7
III.	КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	7
IV.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
1.	Капитальные вложения и основные средства.	8
2.	Налоги	9
3.	Запасы.....	9
4.	Дебиторская задолженность	9
5.	Кредиторская задолженность.....	10
6.	Финансовые вложения.....	10
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
8.	Кредиты и займы	11
9.	Выручка.....	11
10.	Расходы по обычным видам деятельности	11
11.	Прочие доходы и расходы	11
12.	Оценочные обязательства	12
13.	Капитал	12
14.	Расчеты со связанными сторонами	12
15.	События после отчетной даты	15
16.	Условные обязательства	15
17.	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 31.12.2023 составила 55 человек, на 31.12.2022 – 82 человека, на 31.12.2021 – 75 человек .

Участниками юридического лица являются:

1. 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 Др. Инж. х.с. Ф. Порше Акционерное Общество также именуется «ПОРШЕ АГ»;
2. Общество с ограниченной ответственностью Порше Центр Хоппегартен ГмбХ, юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, владеющее 1% доли в уставном капитале Общества.

У Общества отсутствует информация о конечных бенефициарных владельцах, поскольку Общество входит в группу Фольксваген, (Фольксваген Акционерное Общество, г. Вольфсбург, Германия является публичной компанией, акции которой торгуются на Франкфуртской бирже).

Органы управления Обществом

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

Генеральный директор – Чернышков Андрей Ильич до 31 августа 2023 г. и Фабричнов Михаил Андреевич с 1 сентября 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 которой 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 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 незначительные.

Непрерывность деятельности

В марте 2022 «ПОРШЕ АГ», материнская компания Общества, прекратила поставки автомобилей и части запасных частей в Россию, соблюдая санкции ЕС. Летом 2023 года после введения очередного пакета санкций ЕС были прекращены поставки запасных частей от «ПОРШЕ АГ». В результате чего Общество существенно сократило объемы своей основной деятельности. Среди негативных факторов финансового характера в отчетном периоде отмечается наличие существенной величины убытков и отрицательных денежных потоков от операционной 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, приобретаемых у

сторонних компаний и со склада, продажи поддержанных автомобилей. 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 обозримом 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 2023 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 31.12.2023. Курсы валют составили:

89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (31.12.2022 – 70,3375 руб., 31.12.2021 – 74,2926 руб.);

99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (31.12.2022 – 75,6553 руб., 31.12.2021 – 84,0695 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.

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. 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.

11. Расчеты по налогу на прибыль

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

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров (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.

13. Признание расходов

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на 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.

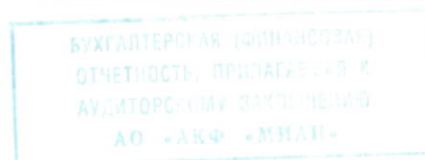
14. Кредиты и займы полученные

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

III. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В целях повышения качества представленной информации с учетом рекомендаций Минфина (Письма № 07-02-18/01 от 09.01.2013, № 07-04-09/2355 от 22.01.2016) внесены ретроспективные корректировки в показатели бухгалтерского баланса:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС				
Код строки	Данные текущей отчетности на 31.12.22	Данные предыдущей отчетности на 31.12.22	Корректировка	Примечание (причина изменения показателя)
1230	318 163	346 119	(27 956)	Авансы выданные отражены за минусом НДС с авансов
1260	48 218	67 295	(19 077)	НДС с авансов перенесен в уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным
1200	6 114 997	6 162 030	(47 033)	
1600	9 147 508	9 194 541	(47 033)	
1520	274 162	321 195	(47 033)	Авансы полученные отражены за минусом НДС с авансов. НДС с авансов выданных отражен в



				уменьшение дебиторской задолженности
1500	1 951 436	1 998 469	(47 033)	
1700	9 147 508	9 194 541	(47 033)	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС				
Код строки	Данные текущей отчетности на 31.12.21	Данные предыдущей отчетности на 31.12.21	Коррек-тировка	Примечание (причина изменения показателя)
1230	1 225 388	1 292 533	(67 145)	Авансы выданные отражены за минусом НДС с авансов
1260	38 037	265 151	(227 114)	НДС с авансов перенесен в уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным
1200	14 010 755	14 305 014	(294 259)	
1600	17 262 833	17 557 092	(294 259)	
1520	5 445 569	5 739 828	(294 259)	Авансы полученные отражены за минусом НДС с авансов. НДС с авансов выданных отражен в уменьшение дебиторской задолженности
1500	6 517 166	6 811 425	(294 259)	
1700	17 262 833	17 557 092	(294 259)	
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ				
Код строки	Данные текущей отчетности за 2022 год	Данные предыдущей отчетности за 2022 год	Коррек-тировка	Примечание (причина изменения показателя)
4122	(549 105)	(390 995)	(158 110)	Расходы по уплате страховых взносов и НДФЛ перенесены из прочих платежей в выплате по оплате труда
4129	(1 481 431)	(1 639 541)	(158 110)	

IV. 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 отчёту о финансовых результатах.

В 2023 году были проданы использовавшиеся Обществом в качестве основных средств автомобили. Доход от их продаж в отчетном году составил 61 455 тыс. руб. (в 2022 г. – 698 903 тыс. руб.). Доходы и расходы от продажи указанных автомобилей отражены в составе прочих доходов и расходов соответственно.

Общество сдает в аренду часть здания (офисные помещения и автосалон) и часть земельного участка под зданием, расположенные по адресу 125445, г. Москва, Ленинградское ш., д. 71А, стр. 10 на основании договора аренды с ООО «Порше Центр Москва» сроком на 11 месяцев. С 01.07.2023 Площадь переданного в аренду помещения стала составлять 2989,94 м². Доходы от аренды раскрыты в разделе 12. Операции со связанными сторонами. Аренда классифицирована как операционная. В 2021-2023 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Количество автомобилей, шт.	26	26	40
Первоначальная стоимость автомобилей, тыс. руб.	152 336	152 336	210 970

Обесценение по объектам основных средств не признавалось в связи с превышением справедливой стоимости над балансовой стоимостью объектов по состоянию на 31.12.23 г.

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 – 169 720 тыс. руб. (в 2022 г. – 3 873 326 тыс. руб.) НДС по приобретенным ценностям составил 96 406 тыс. руб. (в 2022 г. – 4 115 939 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 96 406 тыс. руб., (в 2022 г. – вычету 4 115 823 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.	
	2023	2022
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(762 052)	(241 677)
Сумма условного расхода(дохода) по налогу на прибыль	(163 410)	(48 336)
<i>Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, в т.ч.:</i>	403 661	275 296
Маркетинговые и рекламные расходы	22 390	29 881
Прочие расходы (доходы), нетто	381 271	245 415
<i>Временные разницы отчетного периода</i>	(2 711)	(4 709)
Убыток (налогооблагаемая прибыль) по данным налогового учета	(361 102)	28 910
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по текущему налогу на прибыль	0	5 785

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 выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

4. Дебиторская задолженность

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления»,

«погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	3 073	25 567	545 164
Расчеты с прочими дебиторами	46 130	121 686	222 289
Авансы выданные	1 056	69 028	350 726
Расчеты с бюджетом	2 322	101 881	107 209
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	52 581	318 163	1 225 388

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	53 167	156 534	4 210 490
Авансы полученные	22 970	95 388	1 135 575
Расчёты с бюджетом	9 646	11 232	47 672
Прочая кредиторская задолженность	2 685	11 008	49 227
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	88 468	274 162	5 445 569

6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении отдельных видов финансовых вложений приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	-	1 597 117
Средства на расчетных счетах в рублях	1 061 011	1 400 354	36 990
Средства на расчетных счетах в валюте	0	69 262	70 133
Денежные средства в кассе	93	330	513
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	1 061 104	1 469 946	1 704 753

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИДАВАЕМАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «РАС-ЭКО» 31.12.2023

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 2023 г. (2022 г. – от 4.0% до 7.0%).

8. Кредиты и займы

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

9. Выручка

Расшифровка показателя Выручка представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Выручка от продаж новых автомобилей	-	7 714 980
Выручка от продажи запчастей и дополнительного оборудования	305 192	1 520 162
Выручка от предоставления услуг	128 963	111 339
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	434 155	9 346 481

10. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Себестоимость проданных новых автомобилей	-	7 432 059
Себестоимость запчастей и дополнительного оборудования	134 951	847 627
Себестоимость предоставленных услуг	-	5 506
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	134 951	8 285 192

Расшифровка коммерческих расходов Общества представлена в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2023	2022
Маркетинговые расходы	11 276	102 855
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	423 106	493 287
Расходы на рекламу	-	17 242
Амортизация	127 538	138 286
Расходы на гарантию и постгарантийное обслуживание	272 362	625 662
Прочие	260 879	503 877
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 095 161	1 881 209

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Подержанные автомобили	85 608	698 903
Прочее	102 116	135 024
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	187 724	833 927

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ ПРИДАВАЕМАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «ИКАИ»

Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Подержанные автомобили	57 769	523 459
Обесценение вклада в уставный капитал ООО «ПЦМ»	800 000	-
Прочее	177 494	222 150
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 035 263	745 609

12. Оценочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Оценочные обязательства».

13. 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 был полностью оплачен.

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.23 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 2 291 165 тыс. руб.

Чистые активы понизились по сравнению с 31.12.22 г. на 4 900 900 тыс. руб.

Добавочный капитал сформирован в 2021 году за счет вклада участников в имущество Общества в форме 100% доли в уставном капитале ООО «Порше Центр Москва» в денежной оценке 1 933 124 тыс. руб.

14. 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, Порше Интернешнл Файненсинг плс.и ООО «ПОРШЕ ФАЙНЭНШЛ СЕРВИСИЗ РУССЛАНД», являющиеся дочерними компаниями Порше АГ.

В таблицах ниже представлены расшифровки операций со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам (с НДС)

Наименование связанной стороны (продажи)	тыс. руб.	
	2023	2022
ООО «Порше Центр Москва», в том числе	242 096	1 527 649
поступления от операционной аренды	72 539	40 750
Порше АГ	1 191	61 546
Итого	243 287	1 589 195

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.



Закупки у связанных сторон

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (закупки)	2023	2022
Порше АГ	68 842	5 903 146
ООО «Порше Центр Москва»	12 297	61 583
Porsche Lizenz- und HandelGmbH & Co	-	9 894
Итого	81 139	5 974 623

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.				
Связанные стороны	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Порше Интернешнл Файненсинг плс. (заем в рублях)	4 000 000	-	4 000 000	-
Начисленные проценты	11 093	59 167	70 260	-
Итого	4 011 903	59 167	4 070 260	-

Общество аккумулировало свободные денежные средства российского компонента группы и переводила Порше Интернешнл Файненсинг плс (далее - ПИФ) в качестве депозита для совершения финансовых сделок и приращения стоимости активов внутри группы. Задолженность на начало года путем систематических заявок продлевалась до 13.03.2023 г. Размер депозита на 01.01.2023 г. составил 4 000 000 тыс. руб.

В марте 2023 участниками Общества было принято решение о распределении накопленной прибыли и выплате дивидендов в размере 4 210 526 тыс. руб. (за минусом налога сумма к выплате составила 4 000 000 тыс. руб.)

Далее по распоряжению материнской компании право требования дивидендов было уступлено от материнской компании на ПИФ. Таким образом ПИФ стал кредитором Общества, сумма долга составила 4 000 000 тыс. руб.

Затем ПИФ уведомил Общество о произведении зачета требований по размещенным денежным средствам на депозите с переведенной задолженностью по дивидендам.

Общество не участвовало в осуществлении операций по переводу долга и последовавшему взаимозачету.

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
Итого	9 515 909	5 258 157	10 762 973	4 011 093

Ставка по займам составляла в 2023 году от 3% до 10% (в 2022 г. от 1% до 8%)

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	-
Итого	602 452	6 582 500	6 284 952	900 000

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИЛАГАЮЩАЯСЯ
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «МНП»

тыс. руб.

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

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
ООО «ПОРШЕ ФАЙНЭНШЛ СЕРВИСИЗ РУССЛАНД». (заем в рублях)	200 000	510 000	450 000	260 000
В т.ч. % по займам	-	5 202	5 036	166
Итого	200 000	515 155	455 036	260 166

тыс. руб.

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
ООО «Порше Центр Москва». (заем в рублях)	900 000	2 400 000	2 750 000	550 000
В т.ч. % по займам	0	24 690	24 323	367
Итого	900 000	2 424 690	2 774 323	550 367

Полученные займы являются краткосрочными, срок возврата по обоим займам первый квартал 2024 года.

В 2023 году были начислены дивиденды от дочерней компании в размере 800 000 тыс. руб

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность Общества	3 649	102 667	416 174
ООО «Порше Центр Москва»	1 932	2 012	106 285
Порше АГ	1 717	100 655	309 889
Кредиторская задолженность Общества	43 284	121 014	4 107 597
Порше АГ	36 963	105 564	3 740 796
ООО «Порше Центр Москва»	6 322	15 450	366 801

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2024 года.

Денежные потоки связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления / (платежи)	
		2023	2022
Порше АГ	4111	65 762	664 014
Порше АГ	4121	(83 965)	(12 981 985)
ООО «Порше Центр Москва»	4111	136 057	1 287 876
ООО «Порше Центр Москва»	4121	(62 131)	(72 613)
Итого		55 723	(11 100 685)

Денежные потоки по полученным и выданным займам, полученным и выплаченным дивидендам со связанными сторонами раскрыты по строкам 4213,4214,4223,4311, 4322 и 4323 отчета о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются генеральный и финансовый директор Общества. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные

вознаграждения в рамках трудовых отношений на общую сумму 53 555 тыс. руб. (2022 год – 96 071 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме тех, что были осуществлены в рамках трудовых отношений, в 2023 и 2022 году управленческому персоналу не производилось.

15. События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31.12.2023, влияющих на финансовое положение и результаты деятельности Общества, не было.

16. 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 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями, введенными 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 действия ряда положений международных договоров РФ об избежание двойного налогообложения, применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 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).

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

17. 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 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»

Фабричных М.А.

Главный бухгалтер ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД»

Плешакова И. Б.



8 февраля 2024 г.

