

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью
Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА
2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2023 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. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
15. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»
за 2023 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» за 2023 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 2023 году составила 3 человека (*п. 31 ПБУ 4/99*).

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2023 ГОД

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

В 2023 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».

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 2023 году Обществом были приобретены основные средства на сумму 417 тыс. руб.

Нематериальные активы

В 2023 году у Общества не было нематериальных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В 2023 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.

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.

Коммерческие и управленческие расходы 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.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При пересчете показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023г., 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.
На 31.12.2023г.		
1 Доллар США	-	89,6883 руб.
1 ЕВРО	-	99,1919 руб.

Денежные средства

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023г. составил 10 493 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

Не предполагается вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2023	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	2 590	
ООО «Страховой Брокер Виллис СНГ»	2 549	
ПАО «РОСБАНК»	41	-
Авансы выданные	773	
Прочая задолженность, т.ч.	7 245	
расчеты по налогам и взносам	7 081	
Прочее	164	
Всего задолженность:	10 608	-

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2023 года приведена ниже:

тыс. руб.	
Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т.ч.	2 724
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 642
расчеты по налогам и взносам	82

6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 82 тыс.руб. .

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 Республике Германии, г. Битигхайм-Биссинген, зарегистрированное судом первой инстанции г. Штутгарта под номером ХРБ 301159, владеющее 99 (девятьюстами девятью) процентами долей в Обществе;

Порше Центр Хонпегартен ГмбХ, юридическое лицо по немецкому праву с местом нахождения в Федеративной Республике 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 Республике 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.

Выплаты ключевому персоналу за 2023 составили 10 631 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 1 441 тыс. руб., страховые взносы 2 146 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанных сторон (закупки)	тыс. руб.	
	2022	2023
ООО «Порше Центр Москва»	11 466	2 787
Порше Файнэншл Сервисиз ГмбХ	-	-
ООО «Порше Руссланд»	7 584	5 456
Итого	19 050	8 243

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, выданные связанным сторонам

Связанные стороны	тыс. руб.			
	31.12.2022	Выдано	погашено	31.12.2023
ООО «Порше Руссланд»	200 000	510 000	450 000	260 000
Начисленные проценты		5 036	5 036	
Итого	200 000	515 036	455 036	260 000

Займ, будет погашен денежными средствами в 2024г. в соответствии с действующим договором

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2023
Кредиторская задолженность Общества		
Порше Файнэншл Сервисиз ГмбХ	570	-
ООО «Порше Центр Москва»	321	-

ООО «Порше Руссланд»	200 640	-
Итого	261 531	-

Кредиторская задолженность связанным сторонам по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года нет.

10. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2023г. резервы предстоящих расходов и платежей составили:

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2023	Начисление в течение периода	Списание в течение периода	Остаток на 31.12.2023
Аудит	721 400	490 000	721 400	490 000
На выплату вознаграждения по итогам года	-	3 345 000	-	3 345 000
На выплату отпусков работников	461 924	1 019 858	1 328 948	152 836
Итого	1 183 327	4 854 958	2 050 348	3 987 836

руб.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке от реализации услуг в 2023г. (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	26 994

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 2023 году основными контрагентами Общества являлись ООО "Страховой Брокер Виллис СНГ", ПАО «РОСБАНК», АО ЛК «Европлан», ООО «Драйв Клик Банк».

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

	2023 в тыс. руб.
Материальные затраты, в т.ч.:	9

Сырье и материалы	
Затраты на оплату труда	12 398
Отчисления на социальные нужды	2 146
Амортизация	532
Прочие затраты	11 144
Итого затрат всего	26 229

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	Доходы за 2023г. в тыс.руб.	Расходы за 2023г. в тыс.руб.
Проценты депозит/займ	5 036	-
Курсовые разницы	84	2
Комиссия банка	-	171
Прочие внереализационные доходы/расходы	655	305
Расходы из прибыли / не учитываемые при налогообложении/	-	380
Итого Прочие доходы и расходы	5 775	858

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	5 682
Условный расход по налогу на прибыль	1 136
Постоянные разницы отчетного периода, всего	2 368
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	1 610

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

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

15. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году продолжалось обострение кризиса во взаимоотношениях между Россией и Украиной и вводились новые санкции, которые оказывают и продолжают оказывать значительное влияние на деятельность 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.

Ведутся переговоры с лизинговыми, страховыми компаниями и с банками с целью увеличения портфеля продуктов Общества (Инсайт, Росбанк, Тинькофф, Европлан, Драйв Клик и т.д.)

Общество также предпринимает меры и работает над реализацией страхового продукта со страховой компанией Инсайт. Новый продукт нацелен на клиентов, у которых заканчивается гарантия от производителя на автомобиль и дает возможность оформить полис страхования с аналогичным покрытием основных агрегатов автомобиля. Комиссионный доход с данного продукта может обеспечить дополнительную доходность Общества в 2024 году.

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

Генеральный директор
31.03.2024



Фабричнов М.А.