

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Порше Центр Москва» за 2024 год**

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИЛАГАЕМАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «МИАН»

СОДЕРЖАНИЕ

I. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
1. Основа составления.....	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4. Основные средства.....	6
5. Запасы.....	6
6. Расходы будущих периодов	7
7. Дебиторская задолженность.....	7
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
9. Уставный капитал	8
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
11. Расчеты по налогу на прибыль.....	9
12. Признание доходов.....	9
13. Признание расходов	9
14. Кредиты и займы полученные	9
15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.....	9
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	10
1. Основные средства.....	10
2. Налоги	11
3. Запасы.....	11
4. Дебиторская задолженность.....	11
5. Кредиторская задолженность.....	12
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
7. Кредиты и займы	12
8. Оценочные обязательства.....	12
9. Выручка.....	13
10. Расходы по обычным видам деятельности	13
11. Связанные стороны	13
12. Условные обязательства	15
13. Информация о рисках	16

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИЛАГАЕМАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «МНН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью Порше Центр Москва за 2024 год

I. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

ООО «Порше Центр Москва» (далее Общество или Компания) было учреждено 10.04.2007. Общество зарегистрировано по адресу: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 71А, строение 10. Фактический адрес Общества: 125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 71А, строение 10.

Данные о государственной регистрации Общества: 10.04.2007 сер. 77 № 010040762 (5077746548150, ИМНС № 46 по г. Москве).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- розничная торговля автомобилями и моторами, запасными частями и узлами к ним;
- послепродажный сервис для автомобилей и моторов всех видов.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 39 человек, за 2023 год – 59 человека, за 2022 – 79 человек.

Участником юридического лица является:

ООО «Порше Руссланд» - 100%

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.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

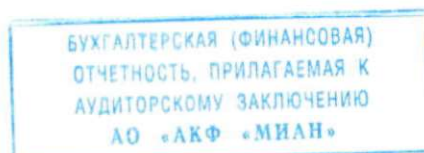
Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор – Дмитрий Васильевич Орлов, дата вступления в должность: 29.09.2023, срок полномочий: 4 года.

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 в Центральном федеральном округе России, 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 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 оказывают существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Кроме того, 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 влияет на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала приводит 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 ввиду отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает 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 года «ПОРШЕ АГ», связанная сторона Общества, прекратила поставки автомобилей и части запасных частей в Россию, соблюдая санкции ЕС, что существенно повлияло на деятельность Общества. В связи с данными событиями, в рамках операционной деятельности в 2022 году Порше Центр Москва успешно переориентировался на реализацию бывших в употреблении автомобилей как основного вида деятельности, запущен новый вид деятельности по реализации непрофильных автомобилей, а также их сервисному обслуживанию. В рамках адаптационного периода были реализованы проекты, расширяющие перечень дополнительных услуг как отдела продаж, так и сервиса. Руководство Общества разработало бизнес-план по дальнейшей деятельности Общества, в результате реализации которого Общество будет способно генерировать денежные потоки, обслуживать свою задолженность и продолжать свою деятельность непрерывно.

По результатам 2023 года Общество в ходе реализации операционного плана получило существенный убыток в размере 82 121 тыс. руб., в 2024 году – незначительную прибыль в размере 4 995 тыс. руб.

По данным руководства, существует вероятность реализации намерений собственников по выплате дивидендов в адрес участника в объеме 600-700 млн. руб. Реализация таких планов может привести к угрозам нарушения ликвидности и к потере дополнительного дохода по процентам от размещения краткосрочных депозитов.

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, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

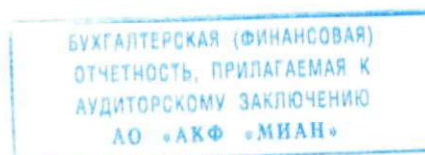
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

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 отчетные даты.

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллар	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553



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 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 транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное и ИТ оборудование, мебель и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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 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. Начисление амортизации производится со следующего месяца принятия ОС к учету.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3
Офисное и ИТ оборудование, мебель	4-5
Транспортные средства	7-10

5. Запасы

В составе запасов Общество учитывает товары для перепродажи (автомобили и запасные части). 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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 строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности);

Суммы полученные и уплаченные по договорам комиссии автомобилей.

9. 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 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 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 31.12.24 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 928 154 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.23 г. на 4 978 тыс. руб.

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;
- 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.

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИЛАГАЕМАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «МИАН»

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 покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом скидок и бонусов, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- 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 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 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 учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Значительные изменения / дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение и помещение автосалона, расположенные по адресу 125445, г. Москва, Ленинградское ш., д. 71А, стр. 10. Договор аренды является краткосрочным, заключенным на срок 11 месяцев и не содержит положений об автоматической пролонгации после истечения срока. Площадь арендуемого помещения - 3 290 м²

С учетом обстоятельств, описанных в разделе "Непрерывность деятельности", а также прочих внешних факторов неопределенности, горизонт планирования является краткосрочным и реализуется на 12 мес. В связи с этим Общество применило следующие подходы и допущения по порядку отражения операций аренды:

В настоящее время как арендодателем, так и арендатором не принято решение о дальнейшем использовании здания, учитывая общеэкономическую ситуацию, возможно ООО «ПОРШЕ ЦЕНТР МОСКВА» примет решение арендовать меньшее по площади здание, возможно в другой локации. В свою очередь ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД», возможно найдет более платежеспособного арендатора. Таким образом, весьма вероятно, то, что арендные правоотношения не продолжатся в будущем между сторонами или продолжатся в существенно меньшем объеме, например, ООО «ПОРШЕ ЦЕНТР МОСКВА» будет арендовать только часть помещений.

В соответствии с условиями пунктов п. п. 5, 10, 11 ФСБУ 25/2018 при аренде на срок не превышающий 12 месяцев арендатор вправе не отражать право пользования активом и обязательство по аренде (п. п. 5, 10, 11 ФСБУ 25/2018).

Кроме того, в соответствии с требованиями пункта 5 ФСБУ 25/2018 в целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды).

В рассматриваемом случае невозможно идентифицировать ни предмет аренды, ни срок, на который он предоставляется за пределами временного горизонта более года с момента подписания договора.

В соответствии со все еще действующими положениями пункта 6 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету", учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Принимая указанные выше сомнения как в существовании самого актива, так и срока, в течение которого он будет существовать, равно как стоимость такого актива.

Таким образом, право пользования активом в бухгалтерском учете и отчетности ООО «ПОРШЕ ЦЕНТР МОСКВА» не признается.

Сумма расходов по договору аренды в 2024 году составила 59 846 тыс. руб. Сумма будущих арендных платежей до даты окончания контракта - 31 мая 2025 составит 24 709.5 тыс. руб.

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.

2.2 Налог на прибыль организации

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

Наименование	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	772	(99 251)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(154)	(19 850)
Постоянные разницы отчетного периода	(624)	13 603
Временные разницы отчетного периода	179	314
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	326	(85 336)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по текущему налогу на прибыль	65	0

Постоянные разницы образованы в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении маркетинговых и рекламных расходов, недостач в результате инвентаризаций и

По состоянию на 31.12.2024 года отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны по ставке налога на прибыль, действующей с 01.01.2025 – 25%. прочих расходов.

3. Запасы



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

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению 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.

Структура дебиторской задолженности приведена ниже:

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч.:	32 205	75 960	110 052
Покупатели и заказчики, в т.ч.	26 047	21 074	11 711
Авансы выданные, в т. ч.:	5 051	5 995	54 956
ООО «Порше Руссланд»	1760	5 002	12 941
Прочие	0	0	42 015
Расчёты с бюджетом	597	48 346	43 187
Расчеты с прочими дебиторами	510	545	198
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	32 205	75960	110052

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.

Структура кредиторской задолженности приведена ниже: тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	17 284	22 018	7 218
Авансы полученные	4 611	12 266	9 804
Расчеты с бюджетом	2 961	2 417	11 926
Прочая кредиторская задолженность	16 970	2 684	858
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	41 826	39 385	29 806

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРИЛАГАЕМАЯ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
АО «АКФ «МИАН»

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	116 000	-	-
Средства на расчетных счетах	11 920	39 356	454 930
Переводы в пути	-	-	-
Денежные средства в кассе	-	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	127 920	39 356	454 930

7. Кредиты и займы

Расшифровка по полученным займам в 2023 году представлена в рамках раскрытия по Связанным сторонам (смотрите пункт 11 «Связанные стороны»).

8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

9. Выручка

Расшифровка показателя Выручка представлена в таблице ниже:



тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от продаж новых автомобилей	0	0
Выручка от продаж подержанных автомобилей	433 574	706 302
Выручка от продажи запчастей и дополнительного оборудования	272 787	258 869
Выручка от предоставления услуг	188 251	119 448
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	894 612	1 084 619

10. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 г.	2023г.
Себестоимость проданных новых автомобилей	0	0
Себестоимость подержанных автомобилей	422 690	642 322
Себестоимость запчастей и дополнительного оборудования	265 796	178 415
Себестоимость предоставленных услуг	31 563	34 259
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	720 049	854 996

Коммерческие расходы Общества включают:

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	97 158	175 443
Аренда (ООО «Порше Руссланд»)	59 846	59 649
Маркетинговые расходы	19 989	28 430
Амортизация	10 222	14 363
Прочие	42 099	75 771
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	229 314	353 656

11. Связанные стороны

Общество контролируется компанией ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД», юридическим лицом, учрежденном и действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации, владеющим 100% доли в уставном капитале Общества.

В состав связанных сторон также входят «Др.Инж.х.с.ф. Порше Акционерное Общество» (далее - Порше АГ), юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, владеющее 99% доли в уставном капитале ООО «Порше Руссланд», и ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

В таблицах ниже представлены расшифровки операций со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам (с НДС)

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (продажи)	2024 г.	2023 г.
ООО «Порше Руссланд»	100 353	76 000
Итого	100 353	76 000

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2023 гг.

Закупки у связанных сторон (с НДС, без учета аренды)

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (закупки)	2024 г.	2023 г.
ООО «Порше Руссланд»	49 057	169 676
Итого	49 057	169 676

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.				
Вид	31.12.2023	Поступление 2024	Погашение 2024	31.12.2024
ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (заем в рублях)	550 000	620 000	550 000	620 000
Начисленные проценты	367	55 480	55 847	
Итого	550 367	675 480	605 847	620 000

тыс. руб.				
Вид	31.12.2022	Поступление 2023	Погашение 2023	31.12.2023
ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (заем в рублях)	900 000	2 400 000	2 750 000	550 000
Начисленные проценты	0	24 981	24 614	367
Итого	900 000	2 424 981	2 774 614	550 367

Ставка по займам составляла в 2024 году от 8% до 12% (в 2023 году от 1% до 8%).

Займы, полученные от связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон в 2024 году отсутствуют.

Займы, полученные от связанных сторон в 2023:

тыс. руб.				
Вид	31.12.2022	Поступление 2023	Погашение 2023	31.12.2023
ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (заем в рублях)		600 000	600 000	
Начисленные проценты		361	361	

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность Общества	4 124	15 029	15 771
ООО «Порше Руссланд»	4 124	15 029	15 450
ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»	0	0	321
Кредиторская задолженность Общества	9 843	1 932	2 012
ООО «Порше Руссланд»	9 843	1 932	2 012

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2025 года.

Денежные потоки связанных сторон

тыс.руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления / (платежи)	
		2024	2023
ООО «Порше Руссланд»	4111	106 645	62 131
ООО «Порше Руссланд»	4121	(97 416)	(196 131)
Итого		9 230	(134 000)

Денежные потоки по полученным и выданным займам между Обществом и ООО «Порше Руссланд» раскрыты по строкам 4213, 4214, 4223, 4311, 4323 Отчета о движении денежных средств за 2024 и 2023 гг.

Операции с ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» за 2024 год: оказаны услуги на сумму 764 тыс. руб., получена оплата – 764 тыс. руб.

В 2024 году участниками Общества не было принято решение о распределении накопленной прибыли и выплате дивидендов. Задолженности по дивидендам на 31.12.2024 отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 2 316 тыс. руб. (2023 год – 8 691 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2024 и 2023 году управленческому персоналу не производилось.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

12. 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 2024 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями, введенными рядом зарубежных стран. Эти события существенно повлияли 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 2024 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 подтвержденности, 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 ужесточают 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

13. Информация о рисках

Отраслевые риски



В настоящее время потребление продукции Общества, работающего в премиальном сегменте рынка продаж автомобилей, пред- и после-продажного обслуживания, стабильно, и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на товары выше мировых, присутствуют риски, в т.ч. в связи с колебаниями валютного курса, усиление санкционной политики, ужесточение налогового/тарифного законодательства и т.п. потенциально влияют на спрос.

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 финансовые положения 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 Центр Москва» _____ Орлов Д. В.

Главный бухгалтер ООО «Порше Центр Москва» _____ Егоркина Е. Г.



21 марта 2025 г.

