

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Порше Центр Москва"

Отчетная дата: 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		первоначальн ая (первоначальн ая) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		амортизация обесценение	пересценка		переклассифицировано		накопленные амортизация и обесценение	
		первоначальн ая (первоначальн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальн ая (первоначальн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальн ая (первоначальн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальн ая (первоначальн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальн ая (первоначальн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.
 27 февраля 2025 г.



3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы	-	-	-
— всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы	-	-	-
— всего	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, — всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, — всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	слисано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.
 27 февраля 2026 г.



4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) — всего	за 2025 г.	112 217	(93 145)	13 079	(163)	163	(10 579)	-	-	-	-	125 133	(103 561)	
	за 2024 г.	125 476	(98 076)	218	(13 477)	13 153	(10 222)	-	-	-	-	112 217	(93 145)	
В том числе:														
Здания и сооружения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.														
Земельные участки	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.														
Машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.														
Транспортные средства	за 2025 г.	27 759	(15 117)	12 731	-	-	(5 843)	-	-	-	-	40 480	(20 960)	
за 2024 г.		27 759	(11 396)	-	-	-	(3 721)	-	-	-	-	27 759	(15 117)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	55 322	(49 098)	331	(163)	163	(4 551)	-	-	-	-	55 490	(53 486)	
за 2024 г.		59 365	(47 635)	78	(4 121)	3 955	(5 418)	-	-	-	-	55 322	(49 098)	
Прочие основные средства	за 2025 г.	29 136	(28 930)	17	-	-	(185)	-	-	-	-	29 153	(28 115)	
за 2024 г.		38 352	(37 045)	140	(9 356)	9 198	(1 083)	-	-	-	-	29 136	(28 930)	
Инвестиционная недвижимость — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.														

Генеральный директор _____

Орлов Д.В.

27 февраля 2025 г.



4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода		
	за 2025 г.	за 2024 г.	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами — всего			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства — всего	21 572	19 072	29 400
в том числе:			
Здания и сооружения			
Земельные участки			
Машины и оборудование			
Транспортные средства	19 530	12 642	16 363
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 004	6 224	11 730
Прочие основные средства	38	206	1 307
Неамортизируемые основные средства — всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	за 2025 г.	-	-	13 079	-	-	(13 079)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	218	-	-	(218)	-	-	-	-
в том числе:											
Здания и сооружения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	12 731	-	-	(12 731)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	331	-	-	(331)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	78	-	-	(78)	-	-	-	-
Прочие основные средства	за 2025 г.	-	-	17	-	-	(17)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	140	-	-	(140)	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	сплистано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за 2025 г.	620 000	-	-	-	-	-	-	-	-	620 000	-
	за 2024 г.	550 000	-	620 000	(550 000)	-	-	-	-	-	620 000	-
в том числе:												
Инвестиции в дочерние общества	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в другие организации	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	620 000	-	-	-	-	-	-	-	-	620 000	-
	за 2024 г.	550 000	-	620 000	(550 000)	-	-	-	-	-	620 000	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании услуги права требования	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	620 000	-	-	-	-	-	-	-	-	620 000	-
	за 2024 г.	550 000	-	620 000	(550 000)	-	-	-	-	-	620 000	-

Генеральный директор _____
 Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость (731 927)	резерв под обесценение	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы --- всего	за 2025 г.	173 829	(10 756)	677 419	-	-	(11 014)	X	X	119 321	(21 770)			
	за 2024 г.	290 464	(16 050)	602 129	5 294	-	-	X	X	173 829	(10 756)			
в том числе:														
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3	-							3	-			
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-							-	-			
	за 2024 г.	-	-							-	-			
Товары для перепродажи	за 2025 г.	173 709	(10 756)	664 583	(719 317)	-	(11 014)			118 975	(21 770)			
	за 2024 г.	290 201	(16 050)	588 648	(705 140)	5 294	-			173 709	(10 756)			
Товары отгруженные	за 2025 г.	-	-							-	-			
	за 2024 г.	-	-							-	-			
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	117	-	12 836	(12 610)					343	-			
	за 2024 г.	260		13 481	(13 624)					117	-			
Прочие запасы	за 2025 г.	-	-							-	-			
	за 2024 г.	-	-							-	-			

Генеральный директор  Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило					списано					увеличение резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва	восстановлен резерв	дебиторская задолженность	резерв							
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г.	32 205	-	46 383	-	(32 205)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 383	-	
	за 2024 г.	75 960	-	32 205	-	(75 960)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 205	-	
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	26 047	-	42 377	-	(26 047)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 377	-	
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	за 2025 г.	5 051	-	2 605	-	(21 074)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 605	-	
	за 2024 г.	5 995	-	5 051	-	(5 995)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 051	-	
Расчеты с бюджетом	за 2025 г.	597	-	972	-	(597)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	972	-	
	за 2024 г.	48 346	-	597	-	(48 346)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	597	-	
Беспроцентные займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	510	-	429	-	(510)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	429	-	
	за 2024 г.	545	-	510	-	(545)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510	-	
Итого	за 2025 г.	32 205	-	46 383	-	(32 205)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 383	-	
	за 2024 г.	75 960	-	32 205	-	(75 960)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 205	-	

Генеральный директор _____ Остров Д.В.

27 февраля 2026 г.



7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



8. Обязательства

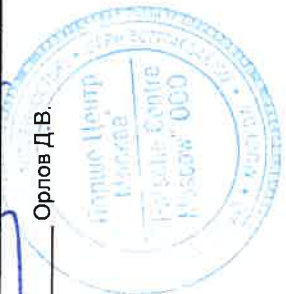
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства — всего	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства — всего	за 2025 г. за 2024 г.	41 826 39 385	45 276 41 826	- -	(41 826) (39 385)	- -	45 276 41 826	
в том числе:								
Кредиты и займы	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с поставщиками	за 2025 г. за 2024 г.	17 284 22 018	12 728 17 284	- -	(17 284) (22 018)	- -	12 728 17 284	
Расчеты с покупателями по авансам полученным	за 2025 г. за 2024 г.	4 611 12 266	3 065 4 611	- -	(4 611) (12 266)	- -	3 065 4 611	
Расчеты с бюджетом	за 2025 г. за 2024 г.	1 207 835	12 688 1 207	- -	(1 207) (835)	- -	12 688 1 207	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г. за 2024 г.	1 754 1 582	1 754 1 754	- -	(1 754) (1 582)	- -	1 754 1 582	
Расчеты с персоналом	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Обязательство по аренде	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочая кредиторская задолженность	за 2025 г. за 2024 г.	16 970 2 684	16 795 16 970	- -	(16 970) (2 684)	- -	16 795 16 970	
Итого	за 2025 г. за 2024 г.	41 826 39 385	45 276 41 826	- -	(41 826) (39 385)	- -	45 276 41 826	

Орлов Д.В.

Генеральный директор

27 февраля 2026 г.



8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	за 2025 г.	19 653	25 151	(3 808)	(9 805)	31 191
	за 2024 г.	28 006	86 910	(89 955)	(5 308)	19 653
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	за 2025 г.	3 273	4 684	(3 273)		4 684
	за 2024 г.	3 273	7 400	(7 400)		3 273
Резерв на выплату вознаграждений сотрудникам	за 2025 г.	12 093		3 312	(9 805)	5 600
	за 2024 г.	15 100		(3 007)		12 093
Резерв расходов по судебным разбирательствам и претензиям	за 2025 г.	-	15 012			15 012
	за 2024 г.					-
Резерв по гарантийным и сервисным обязательствам	за 2025 г.	440				440
	за 2024 г.	5 296		(0)	(4 856)	440
Прочие оценочные обязательства	за 2025 г.	3 847	5 455	(3 847)		5 455
	за 2024 г.	4 337	79 510	(79 547)	(453)	3 847

Орлов Д. В.

Генеральный директор

27 февраля 2026 г.



9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	735 752	699 033
Затраты на оплату труда	67 888	82 149
Отчисления на социальные нужды	12 156	15 009
Амортизация	10 579	10 222
Прочие затраты	170 509	142 807
Итого по элементам	996 884	949 220
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(227)	143
Итого расходы по обычным видам деятельности	996 657	949 363

Генеральный директор _____ Орлов Д.В.

27 февраля 2026 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Порше Центр Москва» за 2025 год**



СОДЕРЖАНИЕ

I.	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
II.	СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
1.	Основа составления	6
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4.	Основные средства	6
5.	Запасы	7
6.	Расходы будущих периодов	8
7.	Дебиторская задолженность	8
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
9.	Уставный капитал	8
10.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
11.	Расчеты по налогу на прибыль	9
12.	Признание доходов	9
13.	Признание расходов	10
14.	Кредиты и займы полученные	10
15.	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год	10
III.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
1.	Основные средства	11
2.	Налоги	11
3.	Запасы	12
4.	Дебиторская задолженность	12
5.	Кредиторская задолженность	13
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	13
7.	Кредиты и займы	13
8.	Оценочные обязательства	14
9.	Выручка	14
10.	Расходы по обычным видам деятельности	14
11.	Связанные стороны	14
12.	События после отчетной даты	16
13.	Условные обязательства	16
14.	Информация о рисках	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью Порше Центр Москва за 2025 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 2025 год составила 43 человек, за 2024 год – 39 человека, за 2023 – 59 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 п.3.1. Правил управления для Руководства ООО «Порше Центра Москва», «Если в Руководство Общества назначен только Генеральный директор, то должен быть назначен работник, ответственный за финансы, который подчиняется непосредственно назначенному Генеральному директору. Данный работник несет ответственность за быстрое и эффективное управление рисками в Обществе и, по согласованию с Генеральным директором, надлежащую отчетность по данным вопросам в ПРУ. Работник, ответственный за финансы, имеет статус Члена руководства общества в рамках настоящих Правил управления. Таким образом, права и обязанности, вытекающие из настоящих Правил управления, распространяются на него так же, как и на Генерального директора».

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.

Работник, ответственный за финансы, Главный бухгалтер – Полушин Андрей Петрович, дата вступления в должность: 01.08.2025 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 в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время экономическая ситуация в стране продолжает оставаться относительно нестабильной из-за санкций, введенных недружественными странами и общей геополитической ситуации, разрушения сложившихся цепочек поставок, в том числе прекращения официального импорта западных товаров – перехода на параллельный импорт, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. Большинство международных компаний, в том числе, производители автомобилей, приостановили деятельности в России и прекратили поставки 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.

Общество не может оказать 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.

Оценка вероятности развития военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, выходит за пределы компетенций Общества, поэтому эти риски не рассматриваются 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 должные 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 запасных частей в Россию, соблюдая санкции ЕС, что существенно повлияло на деятельность Общества. В связи с данными событиями, в рамках операционной деятельности 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 послепродажного обслуживания.

По результатам 2025 года Общество в ходе реализации операционного плана получило прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения в размере 1 682 тыс. руб., по результатам 2023 года Общество получило существенный убыток в размере 99 251 тыс. руб., в 2024 году – прибыль в размере 772 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество осуществляло деятельность в арендованных производственных помещениях. 31 марта 2026 года истекает срок аренды основных производственных помещений Общества. На текущую дату Арендодателем (единственным Участником Общества), заключен долгосрочный договор аренды указанных помещений с другим Арендатором, прошедший процедуру государственной регистрации.

Прекращение 31 марта 2026 года договора аренды сделает невозможным осуществление Обществом основных видов деятельности по актуальному адресу. В связи с чем Участник и Руководство Общества обсуждают прекращение основной деятельности и сокращение (увольнение) работников Общества. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год такие решения единственным Участником Общества не приняты. Однако, Руководство Общества не исключает, что решение о прекращении основной деятельности может быть принято в течение 2026 года.

В сложившейся ситуации у Руководства существуют сомнения в возможности Общества продолжать основную деятельность, - решение остаётся на усмотрение его единственного Участника.

Вместе с тем, учитывая финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату и отсутствие событий после отчетной даты, оно остаётся способным продолжать свою операционную деятельность в течение следующих 12 месяцев, поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом о непрерывности финансовой деятельности, предусматривающим, что Общество способно продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем. Решение о продолжении операционной деятельности также остаётся на усмотрение его единственного Участника.

Учитывая изложенное, Руководство Общества 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 в непрерывности деятельности, 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 2025 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 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023
Доллар	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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 себестоимости товаров. 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.

Суммы выплаченной работникам заработной платы не включают суммы НДФЛ и сбор на социальные нужды.

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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 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 31.12.25 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 921 539 тыс. руб.

Чистые активы уменьшились по сравнению с 31.12.24 г. на 6 616 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;
- по судебным расходам по искам и претензиям клиентов;
- 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.

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 2025 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 4 «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 - 3 942,2 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 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 одновременном 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 2025 году составила 59 231 тыс. руб. Сумма будущих арендных платежей до даты окончания контракта - 31 марта 2026 составит 14 383,3 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.	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 682	772
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(424)	(154)
Постоянные разницы отчетного периода	31 079	(624)
Временные разницы отчетного периода	195	179
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	32 956	326
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Расходы по текущему налогу на прибыль	4 119	65

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

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.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль была уменьшена на 50% за счет убытков прошлых лет.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 6 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и к отчёту 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 7.1 «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 7.2 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:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч.:			
Покупатели и заказчики	46 383	32 205	75 960
в т. ч. ООО «Порше РУССЛАНД»	42 377	26 047	21 074
Авансы выданные	2 470	0	0
в т. ч. ООО «Порше Руссланд»	2 605	5 051	5 995
Прочие	0	1760	5 002
Расчёты с бюджетом	0	0	0
Расчеты с прочими дебиторами	972	597	48 346
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	429	510	545
Бухгалтерского баланса	46 383	32 205	75 960

5. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1 «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 8.2 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:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	12 728	17 284	22 018
Авансы полученные	3 065	4 611	12 266
Расчеты с бюджетом	12 688	2 961	2 417
Прочая кредиторская задолженность	16 795	16 970	2 684
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	45 276	41 826	39 385
Бухгалтерского баланса	45 276	41 826	39 385

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	185 500	116 000	0
Средства на расчетных счетах	4 431	11 920	39 356
Переводы в пути	355	0	0
Денежные средства в кассе	0	0	0
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	190 286	127 920	39 356
Бухгалтерского баланса	190 286	127 920	39 356

Сумма процентного дохода, полученного в результате размещения временно свободных денежных средств в депозиты, в 2025 году составила 25.567 тыс. рублей

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 8.3 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

9. Выручка

Расшифровка показателя Выручка представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от продаж новых автомобилей	0	0
Выручка от продаж подержанных автомобилей	430 946	433 574
Выручка от продажи запчастей и дополнительного оборудования	281 257	272 787
Выручка от предоставления услуг	194 633	188 251
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	906 836	894 612

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.	
	2025 г.	2024 г.
Себестоимость проданных новых автомобилей	0	0
Себестоимость подержанных автомобилей	412 020	422 690
Себестоимость запчастей и дополнительного оборудования	293 055	265 796
Себестоимость предоставленных услуг	30 677	31 563
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	735 752	720 049

Коммерческие расходы Общества включают:

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	80 044	97 158
Аренда (ООО «Порше Руссланд»)	59 231	59 846
Маркетинговые расходы	19 829	19 989
Амортизация	10 578	10 222
Прочие	91 223	42 099
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	260 905	229 314

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)	2025 г.	2024 г.
ООО «Порше Руссланд»	142 075	100 353
Итого	142 075	100 353

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 и 2024 гг.

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

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны (закупки)	2025 г.	2024 г.
ООО «Порше Руссланд»	176 292	49 057
Итого	176 292	49 057

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, выданные связанным сторонам

	тыс. руб.			
Вид	31.12.2024	Поступление 2025	Погашение 2025	31.12.2025
ООО «ПОРШЕ РУССЛАНД» (заем в рублях)	620 000			620 000
Начисленные проценты		75 086	75 086	
Итого	620 000	75 086	75 086	620 000

	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

Ставка по займам составляла в 2025 году 12% (в 2024 году от 8% до 12%).

Займы, полученные от связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон в 2024-2025 годах, 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества	2 620	4 124	15 029
ООО «Порше Руссланд»	2 471	4 124	15 029
ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»	149	0	0
Кредиторская задолженность Общества	8 844	9 843	1 932
ООО «Порше Руссланд»	8 844	9 843	1 932
ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»	0	0	0

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Денежные потоки связанных сторон

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	тыс.руб. Поступления / (платежи)	
		2025	2024
ООО «Порше Руссланд»	4111	117 384	106 645
ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд»	4111	1 448	637
ООО «Порше Руссланд»	4121	(205 507)	(97 416)
Итого		(86 675)	9 866

Денежные потоки по полученным и выданным займам между Обществом и ООО «Порше Руссланд» раскрыты по строкам 4213, 4214, 4223 «Отчета о движении денежных средств» за 2025 и 2024 гг.

Операции с ООО «Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд» за 2025 год: оказаны услуги на сумму 1 886 тыс. руб., получена оплата – 1737 тыс. руб.

В 2025 году единственным участником Общества не было принято решение о распределении накопленной прибыли и выплате дивидендов. Задолженности по дивидендам на 31.12.2025 отсутствуют.

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 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 3 219 тыс. руб. (2024 год – 1 176 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц в размере 434,8 тыс. рублей (2024 год – 230,9 тыс. рублей). Кроме того, страховые взносы (начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды) составили в 2025 году 908 тыс. руб. (2024 год – 540 тыс. руб.).

Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025, 2024 году управленческому персоналу не производилось.

12. 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.

13. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 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 избежании двойного налогообложения, применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

14. 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 прочий 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. 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»

Полушин А. П.

27 февраля 2026 г.

