

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности
ООО «АВП РУС»
за 2020 год**

Оглавление

1. Основа формирования отчетности	4
2. Структура и деятельность Общества	4
3. Сведения об учетной политике и ее изменениях	6
3.1. ПБУ 22/2010 п. 9	6
3.2. ПБУ 1/2008 п. 21	7
3.3. ПБУ 1/2008 п. 25	7
4. Основные положения учетной политики и ПБУ, применяемые Обществом	7
4.1. Критерии существенности	7
4.2. ПБУ 1/2008 п. 20	7
4.3. ПБУ 1/2008 п. 23	7
4.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	8
4.5. «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	8
4.6. Основные средства	9
4.7. Прочие внеоборотные активы	10
4.8. Материально-производственные запасы	10
4.9. Учет финансовых вложений	10
4.10. Резерв по сомнительным долгам	12
4.11. Оценочные обязательства	14
4.12. «Доходы Общества»	14
4.13. «Расходы Общества»	15
4.14. Порядок формирования постоянных и временных разниц	16
4.15. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	16
5. Анализ финансового положения	17
5.1. Условия работы в ситуации с COVID-2019 и санкциями	20
6. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	21
6.1. Нематериальные активы	21
6.2. Основные средства	22
6.3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов	24
6.4. Отложенные налоговые активы	24
6.5. Прочие внеоборотные активы	25
6.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	25
6.7. Дебиторская задолженность	26
6.8. Резерв по сомнительным долгам	26
6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов	26
6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
6.11. Прочие оборотные активы	30
6.12. Добавочный капитал	30
6.13. Долгосрочные обязательства	30
6.14. Займы и кредиты	31
6.15. Кредиторская задолженность	32
6.16. Оценочные обязательства	32
6.17. Условные обязательства	32
6.18. Прочие обязательства	33
7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах	34
7.2. Текущий налог на прибыль	39
8. Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат по Отчету о движении денежных средств (ОДДС)	41
8.1. Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства (ПБУ 23/2011 п. 24)	42

8.2. Информация по размещении сумм денежных средств (ПБУ 23/2011 п. 25)....	42
8.3. ПБУ 23/2011 п. 20	42
9. Ретроспективное отражение существенных корректировок предшествующих отчетных периодов	44
10. Операции со связанными сторонами	45
11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.....	52
12. События после отчетной даты.....	52
13. Курс валют на отчетную дату	52
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	53
14.1. Рыночные риски.....	53
14.2. Кредитные риски.....	53
14.3. Риск ликвидности	54
14.4. Правовые риски	54
14.5. Страновые и региональные риски	54
14.6. Репутационный риск	54
15. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год	

1. Основа формирования отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «АВП РУС» (далее – ООО «АВП РУС», Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Иные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, что позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

2. Структура и деятельность Общества

Общество было создано в 2007 году как предприятие со 100% иностранными инвестициями.

Сведения о государственной регистрации: ОГРН 1077759250788, ИНН 7715663136.

Юридический адрес компании: 127473 г. Москва, ул. Селезневская, д. 32.

Общество внесло изменения в Устав 07.03.2017:

Полное наименование юридического лица на русском языке:	Общество с ограниченной ответственностью «АВП РУС»
Полное наименование юридического лица на русском языке до изменений:	Общество с ограниченной ответственностью «Мондиаль Ассистанс»
Сокращенное наименование юридического лица на русском языке:	ООО «АВП РУС»
Сокращенное наименование юридического лица на русском языке до изменений:	ООО «Мондиаль Ассистанс»
Название на английском языке:	AWP RUS, LLC
Название на английском языке до внесения изменений:	Mondial Assistance SARL
Юридический адрес компании:	127473 , Россия, г. Москва, ул. Селезневская, д. 32
Юридический адрес компании до внесения изменений:	111250, Россия, г. Москва, ул. Проезд Завода Серп и Молот, д.6, корп.

Изменения были зарегистрированы Обществом в установленном законодательством Российской Федерации порядке Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве, что подтверждается листом записи ЕГРЮЛ от 07.03.2017 за государственным регистрационным номером 7177746251951.

Общество внесло изменения в Устав 31.10.2018 в целях приведения в соответствии с Федеральным законом от 05.05.2014 N 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Изменения были зарегистрированы Обществом в установленном законодательством Российской Федерации порядке Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве, что подтверждается листом записи ЕГРЮЛ от 31.10.2018 за государственным регистрационным номером 1077759250788.

Общество внесло изменения в Устав 26.12.2018 в целях изменения сведений об учредителе юридического лица

Причина внесения сведений	Изменение сведений об участнике юридического лица
Полное наименование учредителя (участника) - юридического лица	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС"
Дата регистрации	24.09.1974
Регистрационный номер	301 763 116 RCS BOBIGNY
Наименование регистрирующего органа	КАНЦЕЛЯРИЯ ТОРГОВОГО СУДА БОБИНЬИ
Страна регистрации (инкорпорации)	Французская Республика
Место нахождения в стране регистрации (инкорпорации)	7, РЮ ДОРА МААР, 93400 СЕНТ-УЭН

Изменения были зарегистрированы Обществом в установленном законодательством Российской Федерации порядке Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве, что подтверждается листом записи ЕГРЮЛ от 26.12.2018 за государственным регистрационным номером 6187750514847.

Основными видами деятельности Общества являются:

- посредническая деятельность по оказанию услуг при несчастных случаях или болезни и в иных случаях происшествий или прочих событий, наступивших как в России, так и за рубежом;

- комплексные услуги по программам «Помощь на дорогах» от автопроизводителей транспортных средств, в случаях поломки или аварии на дорогах.

На основании Протокола заседания наблюдательного Совета ООО «АВП РУС» от 01.03.2020г. Общество зарегистрировало обособленное подразделение по адресу: 141031, Московская область, Мытищинский район, ТПЗ «Алтуьево», владение 5, строение 1, помещение В2.18 в ИФНС России № 29 по г. Мытищи Московской области. Обособленному подразделению присвоен КПП 502945001. Уведомление о постановке на

учет РФ организации в налоговом органе № 553698805 от 19.03.2020, ОГРН 1077759250788.

Уставный капитал Общества составляет 48 000 тыс. руб.

ООО «АВП РУС» является дочерней компанией Allianz Partners S.A.S. Учредителем Allianz Partners S.A.S. является Allianz SE - публичная компания, 100% акций которой находятся в свободном обращении на Франкфуртской фондовой бирже.

По состоянию на 31.12.2020 Allianz SE имеет 703 254 акционеров. Помимо этого, примерно 0,1% акций Allianz SE, находящихся в казначействе, все акции по-прежнему находятся в свободном обращении. Такое количество участников не позволяет владеть долей более 25% ни одному из них. Таким образом, отсутствует лицо, которое владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов) и контролирует действия Общества.

Наблюдательный совет Общества до 18.01.2021 года:

Франчек Томаш Пётр (председатель), Збигнева Макуро.

Наблюдательный совет Общества с 18.01.2021 года:

Лаурена Флоке (председатель), Петр Кравчук.

Ревизионной комиссии нет.

Генеральным директором ООО «АВП РУС» в 2020 году является:

Брожина Томаш (с 19.05.2014 по настоящее время, о чем 06.06.2014 внесена запись в ЕГРЮЛ).

Среднегодовая численность работающих в 2020 году составила 99 человек, (2019 году составила 87 человек).

3. Сведения об учетной политике и ее изменениях

При формировании учетной политики Обществом, допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

3.1. ПБУ 22/2010 п. 9

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84-1 субсчет «Прибыль подлежащая распределению»;

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Исправление существенных ошибок, осуществляется после принятия положительного решения руководителя Общества.

3.2. ПБУ 1/2008 п. 21

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

3.3. ПБУ 1/2008 п. 25

Действие Учетной политики на 2020 год продлено Приказом Общества б/н от 31.12.2019 для целей бухгалтерского и налогового учетов.

4. Основные положения учетной политики и ПБУ, применяемые Обществом

4.1. Критерии существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

4.2. ПБУ 1/2008 п. 20

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

4.3. ПБУ 1/2008 п. 23

Нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету утвержденные и

опубликованные, но еще не вступившие в силу, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества за период, в котором начнется применение, неизвестны.

4.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Обществе ведется в рублях и копейках. Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

4.5. «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об активах и обязательствах (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27.11.2006 № 154н, с учетом следующих особенностей.

Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса (то есть не только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату) не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения

операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным банком РФ устанавливается официальный курс этой иностранной валюты к рублю, Общество определяет курс такой иностранной валюты с использованием следующих курсов:

- курс иностранной валюты (кросс-курс) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе данных интернет-сайта данной газеты);
- установленный Центральным банком РФ официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса иностранной валюты.

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубль по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубль на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

4.6. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета основными средствами считается часть имущества, используемая в качестве средств труда для оказания услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, в соответствии с ПБУ № 6/01, утвержденным приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н.

Принятый способ оценки основных средств – по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из фактически произведенных затрат по их приобретению и приведению объектов в состояние готовности. Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Транспортные средства – 61 месяц.
- Офисное оборудование – 37 месяцев.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. отражаются в составе материально-производственных запасов.

4.7. Прочие внеоборотные активы

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99), и информация о которых не является существенной.

К прочим внеоборотным активам организации относятся вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на субсчетах «Вложения во внеоборотные активы», в частности, затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА (Инструкция по применению Плана счетов, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 5, абз. 4 п. 16 ПБУ 17/02).

4.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, в соответствии с ПБУ № 5/01, утвержденным приказом Минфина № 44Н от 09.06.2001 года. Метод оценки материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости согласно ПБУ № 5/01.

В соответствии с ПБУ № 5/01, материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

4.9. Учет финансовых вложений

4.9.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Текущая стоимость не определяется.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

4.9.2. Признание финансовых вложений денежными эквивалентами

Финансовые вложения (деPOSITные вклады в кредитных организациях) со сроком погашения свыше трех месяцев не признаются денежными эквивалентами и включаются в бухгалтерской отчетности в состав строки «Финансовые вложения», депозитные вклады со сроком от одного до трех месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов.

4.9.3. Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

4.9.4. Кредиты и займы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ

15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита) и учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Если срок уплаты процентов по долгосрочному кредиту (займу) составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается на отдельном субсчете счета «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

4.10. Резерв по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Общество ежеквартально собирает информацию и осуществляет проверку дебиторской задолженности (ДЗ) на предмет создания резерва по сомнительным долгам для целей БУ. Данной процедуре подвергается любая ДЗ с организациями, имеющаяся на

дату предоставления Бухгалтерской отчетности срок непогашения ДЗ которого превышает 90 дней. Формирование резерва зависит от платежеспособности дебитора и вероятности погашения ДЗ полностью или частично. Частичное погашение ДЗ предусмотрено условиями договора в случае спорной суммы выставленного счета (предъявлена претензия).

При этом сомнительным долгом по организациям признается ДЗ организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями или имеет высокую степень вероятности не быть погашенной.

К некоторым контрагентам может быть применен особый метод по формированию резерва, основанный на индивидуальном подходе, а именно, на основе экспертной оценки состояния должника, проводимой юридической службой и руководством, с учетом вероятности погашения ДЗ.

Применение особого метода формирования резерва на индивидуальной основе по контрагентам и экспертная оценка закрепляются по форме Приложения № 1 к Методике формирования резервов по сомнительным долгам, и применяется с 01 января ежегодно.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данные базы 1С и на основании Акта инвентаризации расчетов с дебиторами на последнюю дату отчетного периода.

В бухгалтерском учете Общество вправе сформировать резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в части ее превышения над имеющейся встречной кредиторской задолженностью, если требования являются однородными. При этом, формирование резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности формируется в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность контрагента перед тем же контрагентом, независимо от даты возникновения этой кредиторской задолженности.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому виду созданного резерва по сомнительным долгам.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

4.11. Оценочные обязательства

Резерв формируется ежемесячно и включает в себя общую сумму начислений страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков и общую сумму неиспользованных оплачиваемых отпусков.

Резерв (кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

Расчет величины отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды производится по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Отпускные} \\ \text{работника} \\ \text{с учетом} \\ \text{взносов во} \\ \text{внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{неисполь-} \\ \text{зованных} \\ \text{дней отпу-} \\ \text{ска работ-} \\ \text{ника} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Средний} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{конкрет-} \\ \text{ного} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} \times \left(1 + \begin{array}{|c|} \hline \text{Тариф взносов} \\ \text{во внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \text{в отношении} \\ \text{данного работ-} \\ \text{ника (в \%)} \\ \hline \end{array} / 100\% \right)$$

96 «Резервы предстоящих расходов» отражается общей суммой на основании произведенных расчетов.

4.12. «Доходы Общества»

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с учетом следующих особенностей.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

Сервисные услуги по информационной поддержке

Сервисные услуги по оказанию помощи на дому

Сервисные услуги по организации медицинской помощи

Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц_ВЗР/Тревэл

Сервисные услуги по поддержке транспортных средств

К доходам организации по видам деятельности «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств», «Сервисные услуги по оказанию помощи на дому», существуют доходы, полученные по длительным договорам, не предусматривающим перерасчетов по

факту оказания услуги (выполнения работы), от деятельности, по оказанию технической помощи для транспортных средств и помощи на дому, период действия которых распространяется на срок от одного года до трех лет в соответствии со спецификой деятельности организации, а так же прочие доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам. Данные доходы относятся к прочим обязательствам и отражаются в Балансе по строке «Прочие обязательства».

Отражение выручки по виду деятельности «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств» и «Сервисные услуги по оказанию помощи на дому», происходит на ежемесячной основе и рассчитывается прямо пропорционально количеству дней в месяце оказания услуг к количеству дней в году.

По видам деятельности «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/Тревэл» и «Сервисные услуги по организации медицинской помощи» отражаются ежемесячно по факту выполнения услуг. Таким образом, способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, согласно ПБУ 9/99 п. 17.

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается дата принятия покупателем результатов выполненных работ и оказанных услуг.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

4.13. «Расходы Общества»

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы». К управленческим расходам относятся заработная плата и отчисления на социальные нужды управленческого персонала, затраты на разработку программного обеспечения, на содержание транспортных средств, затраты на консультационные услуги.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся заработная плата и отчисления на социальные нужды персонала отдела продаж, затраты на разработку рекламных материалов, маркетинговые услуги.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы будущих периодов списываются равномерно. Срок действия прочих

расходов будущих периодов утверждается на основании приказа. Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

4.14. Порядок формирования постоянных и временных разниц

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4.15. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных синтетических счетах по учету отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательствах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5. Анализ финансового положения

Проведем сравнительный анализ финансовых показателей Общества за отчетные периоды 2019 и 2020 года на основании Бухгалтерской отчетности за 2020 год:

Таблица 1 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало	на конец		
			анализируемого периода (31.12.2019)	анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	49 053	33 313	12,30	3,63	-15 740	-32,09
в том числе:						
Основные средства	3 388	2 414	0,85	0,26	-974	-28,75
Нематериальные активы	250	1 798	0,06	0,20	1 548	619,20
Финансовые вложения	5 097	1 792	1,28	0,20	-3 305	-64,84
Отложенные налоговые активы	24 395	9 203	6,12	1,00	-15 192	-62,28
Прочие внеоборотные активы	15 923	18 107	3,99	1,97	2 184	13,72
2. Оборотные, всего	349 699	885 657	87,70	96,37	535 958	153,26
в том числе:						
запасы	0	0	0,00	0,00	0	0
Налог на добавленную стоимость	2 434	5 473	0,61	0,60	3 039	124,86
Дебиторская задолженность	282 453	824 239	70,83	89,69	541 786	191,81
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 940	1 620	0,74	0,18	-1 320	-44,90
Денежные средства и денежные эквиваленты	29 058	13 002	7,29	1,41	-16 056	-55,26
Прочие оборотные активы	32 814	41 323	8,23	4,50	8 509	25,93
Пассив						
1. Капитал и резервы	32 962	50 918	8,27	5,54	17 956	54,47
Уставный капитал	48 000	48 000	12,04	5,22	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	63 726	108 197	15,98	11,77	44 471	69,78
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-78 764	-105 279	-19,75	11,46	-26 515	33,66
2. Долгосрочные обязательства	35 259	84 951	8,84	9,24	49 692	140,93
в том числе:						
Заемные средства	0	45 341		4,93		100,00
Отложенные налоговые обязательства	166	146	0,04	0,02	-20	-12,05
Прочие обязательства	35 093	39 464	8,80	4,29	4 371	12,46
3. Краткосрочные обязательства*, всего	330 531	783 101	82,89	85,22	452 570	136,92
в том числе:						
Заемные средства	34 670	0	8,69	0,00	-34 670	-100,00
Кредиторская задолженность	289 760	771 893	72,67	84,00	482 133	166,39
Оценочные обязательства	3 678	5 766	0,92	0,63	2 088	56,77
Прочие обязательства	2 423	5 442	0,61	0,59	3 019	124,60
Валюта баланса	398 753	918 970	100,00	100,00	520 217	130,46

Соотношение основных качественных групп активов Общества на 31.12.2020 характеризуется большей долей (96,37%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных активов (3,63%).

В сравнении с 2019 годом, внеоборотные активы Общество за анализируемый период 2020 года уменьшились на 15 740 тыс. руб. (32,09%). Уменьшение величины внеоборотных активов Общества в значительной степени обусловлено по статье Отложенные налоговые активы на 15 192 тыс. руб. (62,28%). Основные средства уменьшились на 974 тыс. руб. (28,75%).

Увеличение величины оборотных активов Общества в значительной степени обусловлено увеличением показателей Дебиторская задолженность на 541 786 тыс. руб.

(191,81%). Также увеличение прослеживается по показателям: Налог на добавленную стоимость на 3 039 тыс. руб. (124,86%), Прочие оборотные активы на 8 509 тыс. руб. (25,93%), Денежные средства и денежные эквиваленты уменьшилась на 16 056 тыс. руб. (55,26%), Финансовые вложения на 1 320 тыс. руб. (44,90%).

Соотношение основных групп пассивов Общества на 31.12.2020 характеризуется большой долей краткосрочных обязательств (85,22%), второй по значимости показатель в структуре пассивов – долгосрочные обязательства (9,24%).

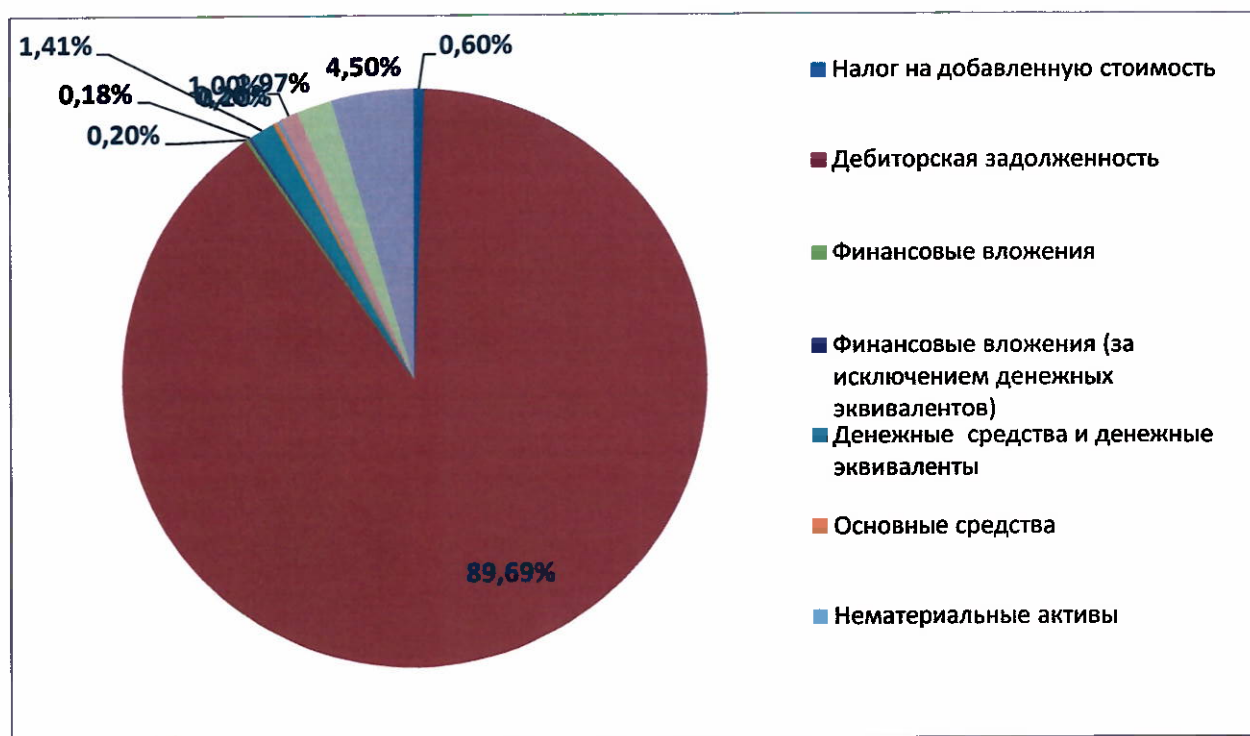
Краткосрочные обязательства, в сравнении с 2019 годом, увеличились на 452 570 тыс. руб. (136,92%) в большей степени за счет Кредиторской задолженности, данный показатель в 2020 году увеличились на 482 133 тыс. руб. (166,39%). Заемные средства уменьшились на 34 670 тыс. руб. (100,00%). Долгосрочные обязательства увеличились на 49 692 тыс. руб. (140,93%) и на отчетный период составляют 9,24 % в структуре пассивов.

Увеличение показателя произошло главным образом за счет показателя заемные средства на 45 341 тыс. руб. (100,00%).

Капитал и резервы в сравнении с 2019 годом, увеличились на 17 956 тыс. руб. (54,47%) за счет показателя Добавочный капитал на 44 471 тыс. руб. (69,78%).

Структура активов Общества в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Рисунок 1 Структура активов ООО "АВП РУС", 2020

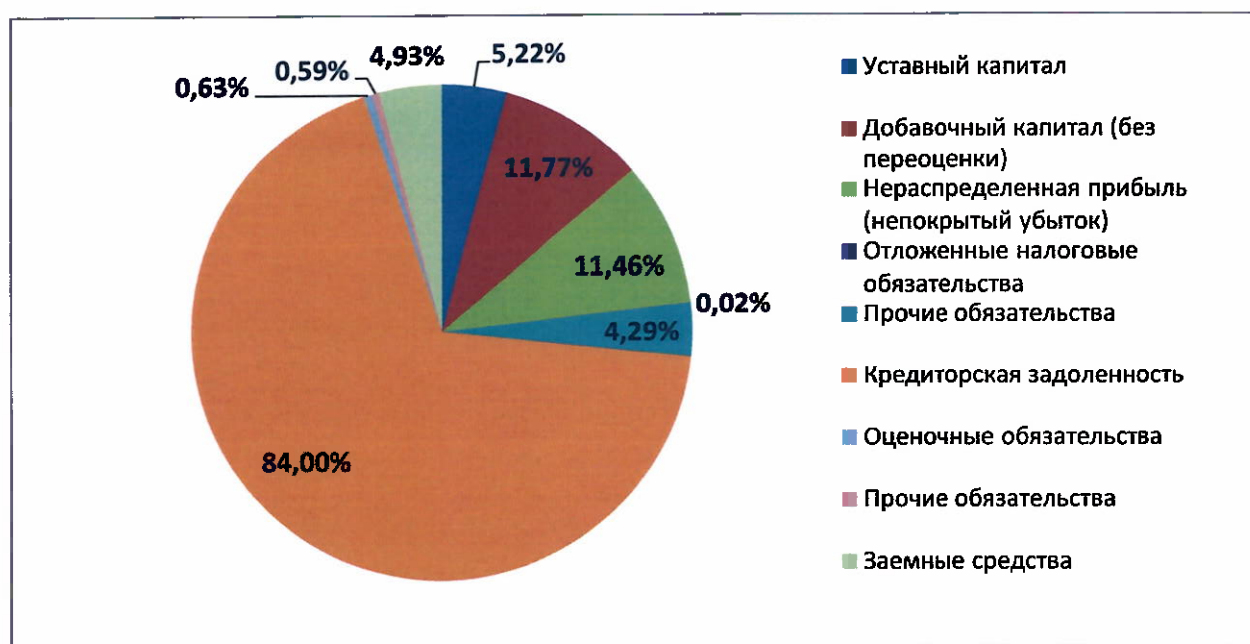


Первый по значимости показатель в структуре активов – Дебиторская задолженность, который составляет 89,69.

Показатель Прочие оборотные активы в структуре активов занимает второе место и составляет - 4,50%.

Структура пассивов Общества в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Рисунок 2 Структура пассивов ООО "АВП РУС", 2020



Соотношение пассивов Общества на 31.12.2020 характеризуется большой долей (84,00%) Кредиторской задолженности и Добавочным капиталом (11,77%).

Показатель Уставный капитал составляет 5,22%.

Далее рассмотрим чистые активы, показатель, который является ключевым показателем деятельности любой коммерческой организации, для этого проведем сравнительный анализ показателей за два последних года.

Таблица 2 Оценка стоимости чистых активов ООО "АВП РУС", 2019-2020

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2019	31.12.2020	на начало	на конец	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
			анализируемого периода (31.12.2018)	анализируемого периода (31.12.2019)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	32 962	50 918	8,27	5,54	17 956	54,47
2. Уставный капитал	48 000	48 000	12,04	5,22	0	0,00
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-15 038	2 918	-3,77	0,32	17 956	-119,40
Валюта баланса	398 753,00	918 970,00	100,00	100,00	520 217,00	4,50

Анализируя показатели за 2019 и 2020 годы, наблюдается положительная динамика в отношении увеличения показателя Чистые активы Обществ в сравнении с 2019 годом на 54,47% или 17 956 тыс. руб.

Размер Чистых активов превышает размер Уставного капитала на 2 918 тыс. руб., такое соотношение показателей говорит об удовлетворительном финансовом положении Общества по данному признаку, а также удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

В будущем, Обществу следует направить усилия на увеличение данного показателя, Чистые активы Общества должны быть выше по отношению к Уставному капиталу Общества.

5.1. Условия работы в ситуации с COVID-2019 и санкциями

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, а также действует по внутренним процедурам, правилам и подвержено частичному влиянию международного законодательства, в частности Европейского законодательства, поскольку учредителем Общества является иностранное юридическое лицо АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС (Французская Республика).

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации и Европы, которым присущи определенные особенности.

В Российской Федерации правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако, сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за

собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В частности, некоторые российские организации могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки, а также могут испытывать сложности при получении услуг страхования по страховым контрактам, по схеме перестрахования, когда перестраховщиком выступает иностранная компания.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности и неопределенности. Это вызывает также волатильность цен на активы, валютных курсов и процентных ставок. В настоящее время Общество находится в устойчивом положении, поэтому пандемия коронавируса не окажет существенного влияния на дальнейшую финансово-экономическую деятельность Общества.

Руководство Общества предпринимало все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях. В процессе распространения пандемии руководством Общества были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции среди сотрудников Общества, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность всех процессов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Также в настоящее время общество рассматривает различные проекты по сокращению затрат Общества, которые в будущем окажут положительное влияние на финансовые и экономические результативные показатели Общества.

6. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

6.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2020 отражено 1 798 тыс. руб., на 31.12.2019 – 250 тыс. руб., на 31.12.2018 – 335 тыс. руб.

Нематериальным активом являются:

- Мобильное приложение (для авто ассистанс Jeep).

Вид: Прочие нематериальные активы.

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно).

- Сайт <https://voc-service.ru> для проекта Вольво он колл (Volvo On Call)

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

- Сайт <http://porsche-as.nichost.ru> для проекта Порше по продаже сертификатов по Программе

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

- Сайт <https://www.awp.ru> для компании ООО "АВП РУС" – сайт Общества

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

- Сайт <https://www.lifan-assistance.ru>

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Сайт-одностраничника для корпоративного сайта <https://www.allianz-worldwide-partners.ru>

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

- Сайт www.allianz-assistance.gift/

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Амортизация по нематериальным активам на 31.12.2020 – 871 тыс. руб., на 31.12.2019 – 759 тыс. руб., на 31.12.2018 – 574 тыс. руб., на 31.12.2017 – 166 тыс. руб.

- Мобильное приложение Allianz Travelapp

Вид: Прочие нематериальные активы

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Подробная информация по нематериальным активам отражена в таблице № 1 «Нематериальные активы, в тыс. руб., 2020», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

6.2. Основные средства

По строке баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2020 отражено 2 413 тыс. руб., на 31.12.2019 отражено 3 388 тыс. руб., на 31.12.2018 отражено 7 070 тыс. руб.

В течение 2020 года было приобретено основных средств на сумму 391 тыс. руб.

В течение 2019 года было приобретено основных средств на сумму 884 тыс. руб.

В течение 2018 года было приобретено основных средств на сумму 1 885 тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете – отсутствуют.

Объекты основных средств, переданные в залог – отсутствуют.

Движение основных средств, в разбивке по группам, отражено в таблице № 2 «Движение основных средств, в разбивке по группам, в тыс. руб., 2020», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Арендованные основные средства

Договор аренды офисного помещения был заключен в июле 2017 года по адресу г. Москва, ул. Селезневская, д. 32.

Арендные платежи за 2020 год составили 9 300 тыс. руб.

Арендные платежи за 2019 год составили 9 789 тыс. руб.

Арендные платежи за 2018 год составили 10 446 тыс. руб.

Договор по Обособленному подразделению

141031, Московская область, Мытищинский район, ТПЗ «Алтуьево», владение 5, строение 1, помещение В2.18.

Арендные платежи за 2020 год составили 1 283 тыс. руб.

Генеральное соглашение об аренде транспортных средств заключено 17.03.2020 года. Общество арендует 5 транспортных средств (легковых автомобилей) сроком на 60 месяцев, срок начала и окончания установлен для каждого транспортного средства индивидуально.

Арендованные транспортные средства используются в рамках проектов по оказанию услуг по программам «Помощь на дорогах». Транспортные средства предоставляются, как подменные автомобили, для лиц, которые в соответствии с условиями программы могут воспользоваться подменным автомобилем в рамках программы на установленный срок, в случае проблем с его личным автомобилем.

Такой способ предоставления подменных автомобилей позволяет Обществу с одной стороны, располагать собственным парком транспортных средств для оказания более качественных услуг по одному из ключевых направлений деятельности Общества: предоставление комплексных услуги по программам «Помощь на дорогах» от автопроизводителей транспортных средств, в случаях поломки или аварии на дорогах, с другой стороны, производить экономию затрат по проектам в сравнении с услугами аренды транспортных средств через провайдеров, оказывающих аналогичные услуги Обществу.

Арендные платежи за 2020 год составили 2 189 тыс. руб.

Договоров финансового лизинга нет.

6.3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов

По строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2020 отражено 1 792 тыс. руб., на 31.12.2019 отражено 5 097 тыс. руб., на 31.12.2018 отражено 2 020 тыс. руб.

Данный показатель отражает информацию по остаткам займов, выданным работникам Общества:

- сроком с 24.05.2019 до 31.05.2021 под 5,0 % годовых,
- сроком с 19.07.2019 до 31.01.2022 под 5,0 % годовых,
- сроком с 20.09.2019 до 31.08.2023 под 5,0 % годовых.

6.4. Отложенные налоговые активы

Сформированы «Отложенные налоговые активы» по строке 1180 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 – 9 203 тыс. руб., на 31.12.2019 – 24 395 тыс. руб., на 31.12.2018 – 21 247 тыс. руб.

Наименование	Показатель, тыс. руб., 2020	Показатель, тыс. руб., 2019
Оценочные обязательства и резервы	1 153	737
Расходы будущих периодов	7 305	22 960
Резервы сомнительных долгов	745	698
Итого:	9 203	24 395

Общество провело анализ по оценке вероятности получения достаточной и соответствующей налогооблагаемой прибыли, которую возможно было бы зачесть против сформированных отложенных налоговых активов на 31.12.2020.

По итогам Общество пришло к выводам:

- Налоговая база по налогу за отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов;

- Анализ «Прогноз прибыльности на 2021 – 2023г.» не позволяет в будущем получить достаточно соответствующей налогооблагаемой прибыли;

- Анализ суммы отложенного налогового актива показал низкую вероятность использования в последующих периодах.

Принимая во внимание все вышперечисленное, Общество оценивает вероятность списания отложенного налогового актива, признанного ранее в связи с налоговым убытком за 2017 – 2019г. в ближайшие три года, как низкую

На основании Приказа б/н от 31.12. 2020 Общество приняло решение частично списать сумму накопленного Отложенного актива на счет учета «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в следующем порядке:

- в результате полученного убытка за 2017г. - 3 400 тыс. руб.
- в результате полученного убытка за 2018г. - 13 309 тыс. руб.

А также отраженные в учете по налоговому учету и временные разницы на счете учета «Расходы будущих периодов» списать на счет учета «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»:

- в результате полученного убытка за 2017г. - 16 998 тыс. руб.
- в результате полученного убытка за 2018г. - 66 545 тыс. рублей.

6.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2020 отражено 18 107 тыс руб., на 31.12.2019 отражено 15 923 тыс. руб., на 31.12.2018 отражено 12 541 тыс. руб.

По данной строке отражена информация по расходам будущих периодов.

Расходы будущих периодов преимущественно включают в себя страхование сотрудников ДМС, программные лицензии и техническую поддержку, расходы будущих периодов по агентским договорам по проектам срок действия программ по которым составляет 1 или 2 года.

Расходы разделены по сроку признания на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочная часть расходов по данным проектам составляет 18 112 тыс. руб.

Расходы будущих периодов	2020, в тыс. руб.	2019, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	14 788	13 199
Программное обеспечение	93	363
Агентское вознаграждение проект Вольво	3 226	2 358
Страхование сотрудников	-	3
Итого:	18 107	15 923

6.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По данной строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом, Общество на конец отчетного периода не приняла их к вычету и (или) не включила в состав расходов. Данный остаток в размере 5 473 тыс. руб. сформировался по состоянию на 31.12.2020, на

31.12.2019 данный показатель равен 2 434 тыс. руб., на 31.12.2018 показатель составил 2 079 тыс. руб.

6.7. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2020 года «Дебиторская задолженность» по строке 1230 составила 824 239 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года показатель равен 282 453 тыс. руб., 31 декабря 2018 года - 292 950 тыс. руб.

В 2020 году в сравнении с 2019 годом показатель значительно увеличился на 541 786 тыс. руб. (192%).

В сравнении с 2018 – годом показатель увеличилась на 531 289 тыс. руб. (188 %).

Движение дебиторской задолженности по видам, отражено в таблице № 4 «Дебиторская и кредиторская задолженность по видам, в тыс. руб.», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

6.8. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается на основе «Анализа дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам» по состоянию на 31.12.2020.

Резервы по просроченной дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета на 31.12.2020 составили – 3 723 тыс. руб.

Резервы по просроченной дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета на 31.12.2019 составили – 3 494 тыс. руб.

Резервы по просроченной дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета на 31.12.2018 год составили – 17 739 тыс. руб.

Движение средств резервов по сомнительным долгам за 2020 год:

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	Движение, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	3 494	229	3 723
Итого:	3 494		3 723

6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов

На 31 декабря 2020 года «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по строке 1240 составили 1 620 тыс. руб., на 31 декабря 2019 - 2 940 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 1 256 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2020 остаток по размещенным обществом депозитам в АО КБ «Ситибанк» - 9 500 тыс. руб., в АО «Райффайзенбанк» - 0 тыс. руб.

Депозиты, размещенные в 2019 году со сроком погашения и выплатой процентов по сроку

действия в 2020 году, срок размещения по которым составляет менее 90 дней, составляют 9 500 тыс. руб. и отражены в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 3.1 Депозиты, размещенные в 2020 году со сроком погашения в 2021 году, срок размещения менее 90 дней, тыс. руб.

№ п/п	Сумма депозита, руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, руб.
1	5 000	23.12.2020	25.01.2021	2,00	9
2	4 500	23.12.2020	20.01.2021	2,00	7
	9 500				16

Минимальный процент по размещенным депозитам составляет 2%, максимальный процент 2 %.

В 2020 году Общество размещало депозиты в АО КБ «Ситибанк» в размерах и по ставкам, указанных в таблице ниже:

Таблица 4 Финансовые вложения (депозиты, размещенные в 2020 году), тыс. руб.

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс.руб.
1	15 000	10.01.2020	13.01.2020	4,00	5
2	20 000	17.01.2020	21.01.2020	4,00	9
3	5 000	20.01.2020	20.02.2020	4,00	17
4	7 000	21.01.2020	05.02.2020	4,00	11
5	5 000	30.01.2020	05.02.2020	4,00	3
6	3 000	10.02.2020	25.02.2020	3,75	5
7	2 000	17.02.2020	25.02.2020	3,75	2
8	8 000	17.02.2020	05.03.2020	3,75	14
9	5 000	19.02.2020	20.03.2020	3,75	15
10	3 000	27.02.2020	03.03.2020	3,75	2
11	2 000	27.02.2020	25.03.2020	3,75	6
12	5 000	25.03.2020	20.04.2020	3,75	13
13	5 000	27.03.2020	24.04.2020	3,75	14
14	5 000	08.04.2020	30.04.2020	3,75	11
15	3 000	13.04.2020	20.05.2020	3,75	11
16	2 000	17.04.2020	30.04.2020	3,75	3
17	2 000	17.04.2020	20.05.2020	3,75	7
18	5 000	17.04.2020	25.05.2020	3,75	19
19	7 000	17.04.2020	05.06.2020	3,75	35
20	5 000	17.04.2020	19.06.2020	3,75	32
21	5 000	28.04.2020	25.06.2020	3,25	26
22	3 000	30.04.2020	03.07.2020	3,25	17
23	3 000	19.05.2020	03.07.2020	3,20	12
24	3 000	25.05.2020	30.06.2020	3,20	9
25	5 000	28.05.2020	20.07.2020	3,20	23
26	4 000	09.06.2020	24.07.2020	2,85	14
27	3 000	18.06.2020	05.08.2020	2,85	11
28	2 000	22.06.2020	05.08.2020	2,85	5
29	2 000	16.07.2020	05.08.2020	2,85	3
30	2 000	20.07.2020	05.08.2020	2,15	2
31	2 000	21.07.2020	27.07.2020	2,15	1
32	34 000	31.07.2020	04.08.2020	2,00	7
33	5 000	06.08.2020	20.08.2020	2,00	4
34	3 000	06.08.2020	25.08.2020	2,00	3
35	3 000	06.08.2020	04.09.2020	2,00	5
36	5 000	20.08.2020	04.09.2020	2,00	4
37	5 000	21.08.2020	18.09.2020	2,00	8
38	3 000	21.08.2020	25.09.2020	2,00	6
39	4 000	31.08.2020	05.10.2020	2,00	8
40	2 000	31.08.2020	14.09.2020	2,00	2
41	4 000	01.09.2020	05.10.2020	2,00	7
42	4 000	17.09.2020	20.10.2020	2,00	7
43	5 000	28.09.2020	23.10.2020	2,00	7
44	25 000	16.10.2020	19.10.2020	2,00	4
45	8 000	22.10.2020	05.11.2020	2,00	6
46	5 000	22.10.2020	20.11.2020	2,00	12
47	5 000	22.10.2020	25.11.2020	2,00	19
48	8 000	11.11.2020	04.12.2020	2,00	10
49	2 500	30.11.2020	18.12.2020	2,00	2
50	2 000	02.12.2020	18.12.2020	2,00	2
51	2 000	14.12.2020	25.12.2020	2,00	1

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс.руб.
52	2 500	17.12.2020	25.12.2020	2,00	1
53	8 500	18.12.2020	31.12.2020	2,00	6
54	5 000	23.12.2020	25.01.2021	2,00	-
55	4 500	23.12.2020	20.01.2021	2,00	-
	303 000				490

В течение 2020 года общество разместило депозиты на общую сумму в размере 303 000 тыс. руб.

Остаток по размещенным депозитам на конец отчетного периода 31.12.2020 составляет 9 500 тыс. руб.

Минимальный процент по размещенным депозитам, размещенным в 2020 году, составил 2,00%, максимальный процент 4,00 %.

Проценты по депозитам начисляются ежемесячно. За период 2020 года было начислено процентов по депозитам в размере 489 354 тыс. руб.

Все депозиты, действующие на 31.12.2020, размещены на срок менее 90 дней.

Движение финансовых вложений, отражено в таблице № 3 «Движение финансовых вложений, в тыс. руб.», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества имеются денежные средства в российской и иностранных валютах, отраженные по строке 1250 Бухгалтерского Баланса в общей сумме:

на 31.12.2020 - 13 002 тыс. руб.

на 31.12.2019 - 29 058 тыс. руб.

на 31.12.2018 - 961 тыс. руб.

в том числе с разбивкой по годам:

Наименование	2020, тыс. руб.	2019, тыс. руб.	2018, тыс. руб.
В кассе организации	1	1	1
На расчетных счетах	2 322	9 372	651
На валютных счетах	1 179	1 685	309
На специальных счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	9 500	18 000	-
Итого:	13 002	29 058	961

Данные показатели соответствуют показателю по строке 4450 Отчета о движении денежных средств за 2020, 2019 годы соответственно.

6.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2020 отражен показатель в размере 41 323 тыс. руб., на 31.12.2019 отражен показатель в размере 32 814 тыс. руб., на 31.12.2018 - 26 616 тыс. руб.

По данной строке отражена информация по расходам будущих периодов.

Расходы будущих периодов преимущественно включают в себя страхование сотрудников ДМС, страхование транспортных средств Общества, программные лицензии.

Расходы будущих периодов по агентским договорам по проектам Порше и Вольво он колл, срок действия программ по которым составляет 1 или 2 года, разделены по сроку признания расходов на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочная часть расходов по данным проектам составляет 41 323 тыс. руб. и включена в показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:

Расходы будущих периодов	2020, в тыс. руб.	2019, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	25 635	19 993
Агентское вознаграждение проекту Вольво	10 207	7 769
Программное обеспечение	4 985	3 789
Страхование сотрудников	426	312
Агентское вознаграждение проект Согаз	13	241
Агентское вознаграждение проект Хоум Ассистанс	8	680
Прочее	49	30
Итого:	41 323	32 814

6.12. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2020 отражен показатель в размере 108 197 тыс. руб., на 31.12.2019 отражен показатель в размере 63 726 тыс. руб., на 31.12.2018 - 63 726 тыс. руб.

В 2020 году Добавочный капитал Общества увеличен на основании Решение единственного участника ООО АВП РУС от 10.12.2020 (об увеличении чистых активов Общества) на 44 471 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро по курсу ЦБ РФ на 10.12.2020).

Денежные средства в размере 500 тыс. Евро (эквивалентно 44 943 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 08.02.2021г.) поступили на расчетный счет Общества 08.02.2021 года.

6.13. Долгосрочные обязательства

Специфика деятельности в области автомобильного ассистанса обуславливает учет долгосрочных обязательств по договорам, период оказания услуг по которым составляет более 1-го календарного года, с применением принципа ценообразования в виде

отчисления в установленном договоре порядке от каждого проданного клиентом автомобиля.

Система ценообразования по данному виду бизнеса предусматривает получение в отчетном периоде денежных средств, относящихся к обязательствам будущих периодов. Следуя принципу соответствия доходов и расходов во времени, на 31.12.2020 по строке 1450 «Прочие обязательства» Общество отразило 39 464 тыс. руб., на 31.12.2019 - 35 093 тыс. руб., на 31.12.2018 - 36 050 тыс. руб.,

Выручка по данному направлению бизнеса признается ежемесячно пропорционально количеству дней обслуживания автомобилей.

6.14. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2020 года по строке 1410 «Заемные средства» отражен показатель 45 341 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2020),

Кредитные средства предоставлены Обществу по договору займа от 23.12.2020 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЪЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Процентная ставка за пользование заемными деньгами составляет фиксированный процент, начиная с даты выдачи по годовой ставке -0.0519 %.

Тело кредита подлежит выплате 28.12.2022.

Проценты по договору займа погашаются до 28.12 ежегодно.

По данному договору происходит взаимозачет в счет ранее полученного займа по договору займа от 21.12.2018 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЪЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Начислено процентов в размере 144 тыс. руб. (что эквивалентно 1,7 тыс. Евро на 31.12.2020), в том числе:

По договору от 21.12.2018 – 144 тыс. руб

По договору от 28.12.2020 – 0,257 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года по строке 1510 «Заемные средства» составили 34 670 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2019).

Кредитные средства предоставлены Обществу по договору займа от 21.12.2018 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЪЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Процентная ставка за пользование заемными деньгами составляет фиксированный процент, начиная с даты выдачи по годовой ставке 0,3416 %.

Тело кредита подлежит выплате 21.12.2020.

Проценты по договору займа погашаются до 21.12 ежегодно.

Денежные средства получены Обществом 09.01.2019 в размере 500 тыс. Евро, что эквивалентно 39 730 тыс. руб.

Начислено процентов в размере 120 тыс. руб. (что эквивалентно 1,6 тыс. Евро на 31.12.2019)

По состоянию на 31 декабря 2018 года по строке 1410 «Заемные средства» - 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года по строке 1510 «Заемные средства» - 0 тыс. руб.

6.15. Кредиторская задолженность

Размер кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составил 771 893 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 289 760 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года составил 275 237 тыс. руб.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом кредиторская задолженность увеличилась на 482 133 тыс. руб. или 166%.

Движение кредиторской задолженности по видам, отражено в таблице № 4 «Дебиторская и кредиторская задолженность по видам, в тыс. руб.», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

6.16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства ООО «АВП РУС» по строке 1540 на 31.12.2020 составили 5 766 тыс. руб., на 31.12.2019 - 3 678 тыс. руб., на 31.12.2018 - 4 952 тыс. руб.

Обязательство сформировано для отражения резерва на выплату ежегодных оплачиваемых отпусков.

Движение оценочных обязательств, отражено в таблице № 6 «Движение оценочных обязательств, в тыс. руб.», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат, составила 9 859 тыс. руб.

Срок исполнения «Оценочного обязательства» зависит от количества неиспользованных дней отпуска сотрудников.

6.17. Условные обязательства

Согласно ПБУ 8/2010 п. 25 условные обязательства у Общества отсутствуют.

Поступление экономических выгод по условному активу в отчетном периоде не возникало. Взаимосвязи между условным и оценочным обязательством, возникшими в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни не существует.

6.18. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены данные о кредитовом остатке по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств) на 31 декабря 2020 года отражено в общей сумме 5 442 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года отражено в общей сумме 2 423 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года отражено 1 474 тыс. руб.

Данные по строке являются несущественными.

7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

7.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1.1. Выручка

В 2020 году выручка Общества составила 347 467 тыс. руб.

В 2019 году выручка Общества составила 342 426 тыс. руб.

По видам деятельности:

Таблица 5 Выручка Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2019- 2020гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2020	Показатель % от общей выручки за 2020	Показатель, тыс. руб., 2019
Прочая реализация	Прочая реализация	7 298	2,10	17 965
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	8 262	2,38	8 004
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Тревэл Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	128 454	36,97	113 053
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	184 123	52,99	197 824
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым приграммам	274	0,08	1 206
Сервисные услуги по информационной поддержке	Сервисные услуги по информационной поддержке по программам "Информационная поддержка"	-	-	4 374
Услуги колл центра	Услуги колл центра	19 056	5,48	-
Итого:		347 467	100	342 426

По сравнению с 2019 годом, в 2020 году выручка увеличилась на 5 041 тыс. руб. (1,47%).

Увеличение выручки в 2020 году, обусловлено ростом объема продаж по виду деятельности «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц» на 15 401 тыс. руб. (13,62%).

Показатель «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс» занимают самую высокую долю в составе выручки за 2020 год, составляют 184 123 тыс. руб., или 52,99 % от общей годовой выручки.

Показатель «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл

Медикал / Трэвел Ассистанс» занимают второе место в доле выручки за 2020 год, составляет 128 454 тыс. руб., или 36,97 % от общей годовой выручки.

Увеличение показателя «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Трэвел Медикал / Трэвел Ассистанс» произошло на 15 401 тыс. руб. (13,62%).

Уменьшение показателя выручки по «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс» на 13 701 тыс. руб. (6,92%).

7.1.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж», отчета о финансовых результатах показаны расходы за 2020 год 279 699 тыс. руб., за 2019 год в размере 276 980 тыс. руб.

По видам деятельности:

Таблица 6 Себестоимость продаж Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2019- 2020гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2020	Показатель % от общей себестоимости продаж, 2020	Показатель, тыс. руб., 2019
Прочая реализация	Прочая реализация	(368)	0,13	(1 193)
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	(2 408)	0,86	(2 877)
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Трэвел Медикал / Трэвел Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	(43 093)	15,41	(73 652)
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	(230 475)	82,40	(192 292)
Сервисные услуги по информационной поддержке	Сервисные услуги по информационной поддержке по программам "Информационная поддержка"	-	0,00	(786)
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым программам	(82)	0,03	(180)
Услуги колл центра	Услуги колл центра	(3 273)	1,17	-
	Итого:	(279 699)	100,00	(276 980)

Затраты на производство отражены в таблице № 5 Себестоимость 2020 в тыс. руб.,
Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

7.1.3. Коммерческие расходы

В 2020 году размер коммерческих расходов составил 18 599 тыс. руб., в 2019 году - 14 627 тыс. руб. (строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах). Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 7 Коммерческие расходы за 2019-2020гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
Амортизация ОС	(80)	(19)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(24)	(15)
Командировочные расходы	(252)	(1 297)
Командировочные расходы НПР	(7)	(171)
Консульт услуги в области миграционного права (визы, приглаш)	-	(6)
Лицензии (ПО)	(237)	(274)
Начисление отпуска	(34)	(16)
Обслуживание/ Поддержка ПО	-	(13)
Оплата труда	(12 130)	(7 485)
ОС менее 40000 рублей	(146)	(43)
Переводческие услуги	-	(163)
Повышение Квалификации	-	(149)
Повышение Квалификации	-	(92)
Представительские расходы	(3)	(52)
Представительские расходы	(18)	(50)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(2)	(15)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода) НПР	-	(5)
Прямые расходы WAZE НПР	-	(948)
Расходные IT материалы	-	(34)
Расходы на изготовление визиток	(2)	(9)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(38)	(485)
Расходы на ремонт помещения	-	(45)
Расходы на рекламу НПР	(119)	-
Расходы на такси	(21)	(33)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации НПР	(148)	(82)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(1 179)	(674)
Сотовая связь	(27)	(67)
Страховые взносы	(3 123)	(1 795)
Транспортные услуги	-	(1)
Услуги интернет соединения	(50)	(14)
Услуги по изготовлению печатных материалов для покупателей	(148)	(288)
Услуги по исследованию рынка автомобилей	(153)	(167)
Услуги по продвижению сайтов mondial/allian	(532)	-
Услуги по размещению рекламы в СМИ и в интернете	(82)	(93)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(44)	(28)
Итого:	(18 599)	(14 627)

7.1.4. Управленческие расходы

В 2020 году размер управленческих расходов составил 57 809 тыс. руб., за 2019 год - 63 516 тыс. руб. (строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых

результатах). Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 8 Управленческие расходы, 2019-2020гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
Амортизация ОС (не учитывая ИТ)	(287)	(217)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(76)	(82)
Канцтовары	(87)	(201)
Командировочные расходы	(451)	(1 727)
Командировочные расходы НПР	(5)	(89)
Консуьлт услуги в области миграционного права (визы, приглаш)	(8)	(99)
Консультационные услуги аудиторской компании	(1 178)	(1 122)
Консультационные услуги в области налогообложения	(907)	(365)
Консультационные услуги в области налогообложения НПР	(124)	-
Лицензии (ПО)	(384)	(993)
Материальные расходы	-	(4)
Начисление отпуска	(247)	(681)
Оборудование ИТ стоимостью менее 40TRUR	-	(79)
Обслуживание ИТ Оборудования	(4)	(141)
Обслуживание/ Поддержка 1С	(8)	(33)
Обслуживание/ Поддержка ПО	(8)	(56)
Оплата труда	(37 534)	(40 427)
ОС менее 40000 рублей	-	(146)
Переводческие услуги	(224)	(42)
Повышение Квалификации	(191)	(300)
Повышение Квалификации НПР	-	(68)
Почтовые расходы	(878)	(1 054)
Представительские расходы	(83)	(19)
Представительские расходы НПР	(72)	(136)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(512)	(369)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода) НПР	(142)	(263)
Прочие расходы НПР	-	(2)
Расходные ИТ материалы	(39)	(83)
Расходы на Covid тест	(52)	-
Расходы на Covid тест НПР	(39)	-
Расходы на изготовление визиток	-	(4)
Расходы на проезд (авиа, ж/д)	(140)	(111)
Расходы на ремонт помещения	(347)	(250)
Расходы на такси	(60)	(81)
Расходы на услуги банков, по валютному контролю	(828)	(1 165)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации	(128)	(85)
Расходы по страхованию сотрудников ДМС НОРМИР	(3 099)	(2 658)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(2 848)	(3 089)
Сотовая связь	(91)	(107)
Страховые взносы	(6 473)	(6 624)
Транспортные услуги	(4)	(4)
Уборка помещений	(53)	(37)
Услуги интернет соединения	(8)	-
Услуги нотариуса	(12)	(11)
Услуги по курьерской доставке	(13)	-
Услуги по подбору персонала	(118)	(106)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(47)	(386)
Итого:	(57 809)	(63 516)

7.1.5. Прочие доходы и расходы

7.1.6. Прочие доходы

Прочие доходы Общества в 2020 году составили 2 075 тыс. руб., в 2019 году составили 3 984 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
Курсовые разницы	1 666	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	367	-
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	17	-
Реализация основных средств	16	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	9	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	2 507
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	516
Списание кредиторской задолженности	-	961
Итого:	2 075	3 984

Курсовые разницы за 2020 год в размере 1 666 тыс. руб. возникли по операциям пересчета выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (ПБУ 3/2006 п. 22).

7.1.7. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2020 год отражена сумма 746 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам в размере 509 тыс. руб.,
- проценты по займам выданным сотрудникам в размере 237 тыс. руб.

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2019 год отражена сумма 503 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам в размере 297 тыс. руб.,
- проценты по займам выданным сотрудникам в размере 206 тыс. руб.

7.1.8. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Общества в 2020 году отражено 5 145 тыс. руб., 2019 году отражено 10 973 тыс. руб. в том числе:

Таблица 9 Прочие расходы, тыс. руб., 2019-2020гг.

Статья	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 666)	(1 419)
Расходы на услуги банков	(1 156)	(1 148)
Прочие внереализационные доходы (расходы) НПР	(860)	(195)
Формирование резерва по сомнительным долгам	(658)	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НПР	(405)	-
НДС 2% за счет прибыли _НПР	(173)	(446)
ТМЦ переданные НПР	(122)	(6)
НДС за счет прибыли НПР	(66)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(224)
VIPcards/Compliment _НПР	(39)	(3)
Курсовые разницы	-	(7 528)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(4)
Итого:	(5 145)	(10 973)

7.2. Текущий налог на прибыль

По строке Отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль» за 2020 год отражено 18 244 тыс. руб., за 2019 год отражено 2 922 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» в 2020 году отражено 0 тыс. руб., 2019 году отражено 0 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в 2020 году отражено 1 536 тыс. руб., 2019 году отражено 3 023 тыс. руб.

7.2.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль

По результатам работы Общества за 2020 год отражены:

- Условный расход по налогу на прибыль 26 261 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль – (28 481) тыс. руб.

7.2.2. Расчеты по налогу на прибыль

Система налогообложения по налогу на прибыль Общества – основная.

Ставка налога на прибыль - 20%

Расчет по налогу на прибыль за 2020 год:

Наименование показателя	Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения 20 %, тыс. руб., 2020
Условный расход по налогу на прибыль	26 261
Условный доход по налогу на прибыль	(28 481)
Отложенные налоговые активы	(15 192)
Отложенные налоговые обязательства	(19)
Постоянный налоговый расход (доход)	685
Итого ТНП:	-

Постоянное налоговое обязательство (актив) сформировано за счет полученного убытка 2020 году.

Расчет по налогу на прибыль за 2019 год:

Наименование показателя	Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения 20 %, тыс. руб., 2019
Условный расход по налогу на прибыль	21 959
Условный доход по налогу на прибыль	(25 820)
Отложенные налоговые активы	3 150
Отложенные налоговые обязательства	(126)
Постоянный налоговый расход (доход)	939
Итого ТНП:	-

Постоянное налоговое обязательство (актив) сформировано за счет полученного убытка 2019 году.

По строке 2410 «Налог на прибыль» за 2020 год отражен показатель в размере 1 536 тыс. руб., за 2019 год – 3 023 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2020 год отражен показатель в размере 1 536 тыс. руб., за 2019 год – 3 023 тыс. руб.

7.2.3. Прочее

По строке 2460 «Прочее» за 2020 год – 16 948 тыс. руб.:

- Списание ОНА за 2017-2018 годы – 16 709 тыс. руб.
- Налог на добавленную стоимость – 136 тыс. руб.
- Прочее – 103 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» за 2019 год – 80 тыс. руб.:

- Налог на добавленную стоимость – 80 тыс. руб.

8. Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат по Отчету о движении денежных средств (ОДДС)

По строке «4129» за 2020 год «Прочие платежи» - 2 787 тыс. руб.:

- Расчеты с подотчетными лицами – 1 507 тыс. руб.
- Прочее (расходы на услуги банков) – 1 126 тыс. руб.
- Проценты по займу – 154 тыс. руб.

По строке «4129» за 2019 год «Прочие платежи» - 5 184 тыс. руб.:

- Расчеты с подотчетными лицами – 3 940 тыс. руб.
- Прочее (расходы на услуги банков) – 1 134 тыс. руб.
- Проценты по займу – 120 тыс. руб.

По строке «4450» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в размере 13 002 тыс. руб., на начало предшествующего периода в размере 29 058 тыс. руб., в том числе с разбивкой:

Наименование	2020, тыс. руб.	2019, тыс. руб.
В кассе организации	1	1
На расчетных счетах	2 322	9 372
На валютных счетах	1 179	1 685
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	9 500	18 000
Итого:	13 002	29 058

Данные показатели соответствуют показателю по строке 4500 Отчета о движении денежных средств за 2020, 2019 годы соответственно.

По строке «4500» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода в размере 13 002 тыс. руб. и на конец предшествующего периода в размере 29 058 тыс. руб., в т.ч. с разбивкой:

Наименование	2019, тыс. руб.	2018, тыс. руб.
В кассе организации	1	1
На расчетных счетах	9 372	651
На валютных счетах	1 685	309
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	18 000	-
Итого:	29 058	961

8.1. Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства (ПБУ 23/2011 п. 24)

У Общества отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация

8.2. Информация по размещении сумм денежных средств (ПБУ 23/2011 п. 25)

Общество не размещало суммы денежных средств в отношении следующих видов обязательств:

- существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;

- суммы денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.

8.3. ПБУ 23/2011 п. 20

Существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (развернуто):

Денежные потоки от текущих операций	Код	2020	2019
Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг (тыс. руб.), в том числе:	4110	68 276	71 894
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ¹		68 276	71 894
Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги (тыс. руб.), в том числе:	4121	(225 281)	(154 654)
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ¹		(225 281)	(154 654)
Прочие платежи, в том числе:	4129	(154)	(120)
с основным обществом (тыс. руб.)		(154)	(120)
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ¹		-	-

Денежные потоки от финансовых операций	Код	2020	2019
Получение кредитов и займов, в том числе:	4311	-	39 730
с основным обществом (тыс. руб.)		-	39 730
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ²		-	-

¹ * Поскольку ООО «АВП РУС» входит в международную группу Allianz Partners, то раскрываем информацию движения денежных средств со сторонами, входящими в эту же группу.

² * Поскольку ООО «АВП РУС» входит в международную группу Allianz Partners, то раскрываем информацию движения денежных средств со сторонами, входящими в эту же группу.

9. Ретроспективное отражение существенных корректировок предшествующих отчетных периодов

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год ретроспективно изменения не вносились.

10. Операции со связанными сторонами

ООО «АВП РУС» входит в международную группу Allianz Partners.

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Allianz Partners S.A.S.	Участник, 100 %	Консультационные услуги

Allianz SE – является участником Allianz Partners S.A.S.

Список связанных сторон:

Таблица 10 Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2020

1.	Страна	Australia
	BU	AGA Assistance Australia PTY Limited
	Адрес	74 High Street, Toowong QLD – 4066 Australia
2.	Страна	Austria
	BU	AWP Austria GmbH
	Адрес	A-1120, Austria, Wien, Pottendorfer Strasse 2 Allianz Partners Deutschland GmbH 5-27
3.	Страна	Brazil
	BU	AWP SERVICE BRASIL LTDA
	Адрес	Rua Tomé de Souza 15 – 3 andar – Centro 09710-240 – São Bernardo do Campo – SP Brazil
4.	Страна	Canada
	BU	AZGA SERVICE CANADA Inc
	Адрес	N2P2E9, Canada, Kitchener - ON, (Ontario), 4273 King Street East
5.	Страна	China
	BU	AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd
	Адрес	100020, China, Beijing, F16, China Youth Plaza, 19 North East 3rd Ring Road
6.	Страна	France
	BU	AWP France SAS
	Адрес	CS 60001 CP01G 7 rue Dora Maar 93488 Saint Ouen Cedex
7.	Страна	Czech Republic
	BU	AWP Solutions ČR a SR, s.r.o.
	Адрес	17000, Czech Republic, Praha, Jankovcova 1596/148
8.	Страна	Mexico
	BU	AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.
	Адрес	01760, Mexico Mexico DF Blvd Adolfo Lopez Mateos No. 379 Col. Atalamaya
9.	Страна	Netherlands
	BU	AWP Services NL B.V.
	Адрес	1059 VM, Netherlands, Amsterdam, Poeldijkstraat 4
10.	Страна	Italy
	BU	AWP Contact Center Italia S.r.l.
	Адрес	20131, Italy, Milano, Via Ampere 30
11.	Страна	Poland
	BU	AWP Polska Sp. z o.o.
	Адрес	02-672, Poland, Warsaw, Domaniewska 50 B
12.	Страна	Spain
	BU	AWP P&C, SA SUCURSAL EN ESPANA
	Адрес	c/ Ramírez de Arellano, 35, 3ª planta 28043 MADRID España
13.	Страна	Switzerland
	BU	AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)
	Адрес	8304, Switzerland, Wallisellen, Hertistrasse 2
14.	Страна	Thailand
	BU	AWP Services (Thailand) Co.,Ltd.

	Адрес	10400, Thailand, Bangkok, City Link Tower, 7th floor, 1091/335 Soi Petchburi 35, New Petchburi Road, MAKKASAN - RAJTHEVI
15.	Страна	Turkey
	BU	AWP SERVIS HIZMETLERI A.S
	Адрес	80300, Turkey, Antalya, Liman Mah. 1. Cadde 8. Sok. İbrahim Tokel Apt. No:27 Kat:3
16.	Страна	Belgium
	BU	AWP Services Belgium N.V.
	Адрес	1000, Belgium, Brussels
17.	Страна	Germany
	BU	AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland
	Адрес	Niederlassung für Deutschland Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim bei München
18.	Страна	Portugal
	BU	AZWP SERVICES Portugal, Lda
	Адрес	2774-535 Portugal, Paco De Arcos, Rue Quimta Da
19.	Страна	Россия
	BU	АО СК "Альянс"
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
20.	Страна	Россия
	BU	ООО СК "АЛЪЯНС ЖИЗНЬ "
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
21.	Страна	Россия
	BU	Страховое акционерное общество «Медэкспресс»
	Адрес	Россия, г.Санкт-Петербург, ул.Гороховая, д.14/26
22.	Страна	Германия
	BU	Allianz Partners Deutschland GmbH
	Адрес	Germany, Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim (bei München)
23.	Страна	ИНДИЯ
	BU	AWP Services (India) Private Limited
	Адрес	India, Haryana, DLF Square, DLF City Chase-2, 21st floor
24.	Страна	ИСПАНИЯ
	BU	AWP ASSISTANCE SERVICE ESPANA S.A.U
	Адрес	Calle Ramirez de Arellano, 35, 28043 Madrid, Madrid, España
25.	Страна	Греция
	BU	AWP P AND C SA, GREEK BRANCH
	Адрес	Premetis 10 17342 Athens Agios Dimitrios Greece
26.	Страна	ОАЭ
	BU	NEXTCARE (НЕКСТКЕА)
	Адрес	EIFFEL BOULEVARD LIMITED BUILDING EIFFEL 2 ,8086, Dubai
27.	Страна	Ирландия
	BU	ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA
	Адрес	15 Jouce Way, Park West Bussiness Campus, Nangor Road, Dublin 12, Ireland
28.	Страна	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ
	BU	World Access Service Corp. (Ворлд Аксесс Сервис Корп.)
	Адрес	2805 Норс Пархам роад, Ричмонд, VA 23294 США

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании в открытых источниках: https://www.allianz.com/en/about_us/who_we_are/company-structure-holdings/

Характер отношений с компаниями, указанными выше: услуги ассистанс (организация услуг застрахованных по программам страховщика) в рамках группового Соглашения.

ООО «АВП РУС» осуществляет обслуживание клиентов группы компаний Allianz Partners (организацию услуг ассистанс на территории РФ) согласно заявкам, поступившим от компаний группы.

Выручка от компаний группы в 2020 год составила – 27 485 тыс. руб., без учета НДС, в 2019 год – 34 108 тыс. руб., без учета НДС:

Таблица 11 Выручка от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2019-2020гг. (без НДС)

Контрагент	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland	-	13
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	418	1 970
AGA Assistance Australia PTY Limited	-	83
Mondial Assistance GmbH	113	51
AWP SERVICE BRASIL LTDA	53	151
Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd	-	72
Mondial Assistance s.r.o.	262	48
AWP France SAS	278	265
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia	273	207
AWP Services NL B.V.	351	74
AWP Polska Sp. z o.o.	7 251	17 047
AGA INTERNATIONAL SA SUCURSAL EN ESPANA (AWP P&C, SA SUCURSAL EN ESPANA)	48	45
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	108	125
AGA Services (Thailand) Co.,Ltd.	-	13
AWP P AND C SA	16	-
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	37	-
Mondial Assistance United Kingdom Ltd (MAUK)	16	92
AZGA SERVICE CANADA Inc.	83	44
World Access Service Corp.	35	-
ООО «Страховая компания «Альянс Жизнь»	3 284	1 865
ОА СК «Альянс»	14 379	10 521
AWP Service Deutschland GmbH	88	15
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	5	-
Страховое акционерное общество «Медэкспресс»	134	427
AGA Services (India) Private Limited	-	13
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	181	954
AWP P&C BELGIUM S.A.	72	13
Итого:	27 485	34 108

ООО «АВП РУС» в случае необходимости может обратиться к членам группы Allianz Partners с заявкой осуществить обслуживание российских клиентов на территории зарубежных государств. Так же ООО «АВП РУС» оплачивает вознаграждение материнской компании Allianz Partners S.A.S. в рамках договоров на управление подразделениями группы, развитие бизнеса, услуги в сфере перестрахования рисков страховых компаний и другие.

Таблица 12 Прямые расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб.,

2019-2020гг.

Наименование	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	(20 330)	(28 482)
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPAÑA S.A.	(82)	(22)
AWP Service Deutschland GmbH	(30)	(26)
Fidelitas Assistance LTD.	-	(16)
AWP Contact Center Italia S.r.l.	(122)	(33)
Mondial Assistance GmbH	(91)	(91)
MONDIAL ASSISTANCE s.r.o.	-	(7)
Mondial Service Belgium SA	(24)	(130)
AWP PandC S.A.	(5)	(62)
AWP BROKERS SERVICES HELLAS S.A.	(77)	-
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	(5)	-
AZWP SERVICES Portugal, Lda	(5)	(12)
Mondial Assistance (UK) Limited	-	(5)
AZGA SERVICE CANADA Inc.	(28)	(3)
AWP Services NL B.V.	(29)	(53)
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S.	(360)	-
AWP Services (Thailand) Co.,Ltd.	(25)	-
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	(12)	-
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	(45)	-
AWP P&C, SA SUCURSAL EN ESPANA	-	-
NEXTCARE	(3)	-
Итого:	(21 273)	(28 942)

Таблица 13 Общепроизводственные расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2019-

2020гг.

Наименование	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
Allianz Partners SAS	(11 735)	(3 584)
AWP PandC S.A.	(1 593)	(1 594)
Итого:	(13 328)	(5 178)

Таблица 14 Управленческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2019-2020гг.

Наименование	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	(276)	(111)
Allianz Partners SAS	-	(68)
Итого:	(276)	(179)

Таблица 15 Коммерческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2019-2020гг.

Наименование	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
Allianz Partners SAS	(770)	346
AWP Services NL B.V.	-	948
Итого:	(770)	(1 294)

Размер дебиторской задолженности группы компаний Allianz Partners перед Обществом на 31 декабря 2020 года составляет. 32 522 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года составляет. 44 095 тыс. руб.

Таблица 16 Дебиторская задолженность компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2019-2020гг.

Контрагент	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
AWP Service Deutschland GmbH	418	106
AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland	39	615
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	118	1 078
AGA Assistance Australia PTY Limited	-	39
MONDIAL ASSISTANCE AUSTRIA	176	101
AGA International S.A. Belgian Branch	14	102
AWP P&C BELGIUM S.A.	907	486
Mondial Assistance s.r.o.	137	22
AWP France SAS	1 010	1 300
AWP P AND C SA	28	9
AGA INTERNATIONAL SA SUCURSAL EN ESPANA	66	85
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	44	2
Mondial Assistance United Kingdom Ltd (MAUK)	-	708
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia	1 094	501
MONDIAL ASSISTANCE MOROCCO	12	12
AZGA SERVICE CANADA Inc.	32	78
AWP Services NL B.V.	252	575
AWP Polska Sp. z o.o.	4	522
ООО СК "Альянс Жизнь"	8 583	12 790
АО СК "Альянс"	18 273	21 848
САО "Медэкспресс"	-	269
ALLIANZ GLOBAL ASSISTANCE MEXICO	14	31
Allianz Private Krankenversicherungs-AG	48	-
Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd	424	341
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	-	174
Allianz Partners SAS	186	142
Allianz Technology SE	-	-
AGA Services (India) Private Limited	20	509
AMBULANCE MEDITRANS s.r.o.	-	113
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	623	1 196
MONDIAL ASSISTANCE Europe N.V.	-	71
AWP Contact Center Italia S.r.l.	-	10
NEXTCARE	-	260
Итого:	32 522	44 095

Размер кредиторской задолженности Общества перед группой компаний Allianz Partners составляет:

На 31 декабря 2020г года – 458 182 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года – 124 589 тыс. руб.

Таблица 17 Кредиторская задолженность перед компаниями группы Allianz Partners, тыс. руб., 2019-2020гг.

Контрагент	Сумма 2020, тыс. руб.	Сумма 2019, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	414 889	60 661
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPAÑA S.A.	9	-
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	2 129	-
AZGA SERVICE CANADA Inc.	6 985	8 011
Allianz Partners SAS	25 827	43 861
AGA Services (Thailand) Co.,Ltd.	218	-
AWP PandC SA	6 274	3 428
AWP PandC S.A.	63	-
AGA Assistance Australia Pty Ltd	60	-
Mondial Assistance GmbH	25	33
Azga Service Canada Inc.	-	8 011
World Access Service Corp.	171	175
Mondial Assistance Portugal, Servicos de Assistencia, Lda	-	4
AWP P AND C SA	-	67
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	91	-
Mondial Assistance GmbH	-	33
AWP France SAS	-	5
Mondial Service - Belgium N.V.	32	155
AWP Services (India) Private Limited	544	11
CAO "Медэкспресс"	388	-
AWP Service Deutschland GmbH	4	-
AWP Service NL.B.V.	126	-
Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd	146	129
Mondial Assistance United Kingdom Ltd (MAUK)	85	6
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	38	-
NEXTCARE	78	-
Итого:	458 182	124 589

В 2020 году Общество привлекало займы от внутригрупповых компаний.

Кредитные средства предоставлены Обществу по договору займа от 23.12.2020 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Процентная ставка за пользование заемными деньгами составляет фиксированный процент, начиная с даты выдачи по годовой ставке -0.0519 %.

Тело кредита подлежит выплате 28.12.2022.

Проценты по договору займа погашаются до 28.12 ежегодно.

По данному договору происходит взаимозачет в счет ранее полученного займа по

договору займа от 21.12.2018 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Начислено процентов в размере 144 тыс. руб. (что эквивалентно 1,7 тыс. Евро на 31.12.2020), в том числе:

По договору от 21.12.2018 – 144 тыс. руб

По договору от 28.12.2020 – 0,257 тыс. руб.

В 2019 году у Общества существовали обязательства по заемным средствам.

Кредитные средства предоставлены Обществу по договору займа от 21.12.2018 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Процентная ставка за пользование заемными деньгами составляет фиксированный процент, начиная с даты выдачи по годовой ставке 0,3416 %.

Тело кредита подлежит выплате 21.12.2020.

Проценты по договору займа погашаются до 21.12 ежегодно.

Денежные средства получены Обществом 09.01.2019 в размере 500 тыс. Евро, что эквивалентно 39 730 тыс. руб.

Начислено процентов в размере 120 тыс. руб. (что эквивалентно 1,6 тыс. Евро на 31.12.2019).

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Ключевым управленческим персоналом в компании является Генеральный, Финансовый, Руководитель операционного департамента, Директора по продажам. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, состоял из - краткосрочных вознаграждений – сумм, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты

За 2020 год:

Заработная плата 16 321 тыс. руб.; премии 6 106 тыс. руб.

За 2019 год:

Заработная плата 16 348 тыс. руб.; премии 7 657 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: не начислялись и не выплачивались;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не начислялись и не выплачивались;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

12. События после отчетной даты

Обществу не известно о событиях после отчетной даты, свидетельствующих о возникших для него хозяйственных условий, оказывающих какое-либо существенное влияние на деятельность организации.

13. Курс валют на отчетную дату

Курс ЦБ РФ на 31.12.2020, использованный для пересчета денежных средств и обязательств, выраженных в иностранной валюте: руб. к евро составил 90,6824; руб. к доллару США – 73,8757.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2019, использованный для пересчета денежных средств и обязательств, выраженных в иностранной валюте: руб. к евро составил 69,3406; руб. к доллару США – 61,9057.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Бюджет Общества выполнен с учетом текущей экономической ситуации.

14.1. Рыночные риски

Риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у Общества имеется солидарная ответственность) у Общества отсутствуют.

Сделок по хеджированию рисков общество не имеет.

У Общества существует рыночный риск, связанные с колебаниями валютных курсов, т.к. Общество имеет заключенные валютные контракты с аффилированными лицами и клиентами.

Из-за роста курса валют существует риск, увеличения кредиторской задолженности по валютным сделкам.

В настоящее время Общество имеет намерения погасить большую часть сложившейся кредиторской задолженности, тем самым сокращая риски и минимизируя расходы в будущем году, в случае роста курса валюты.

После погашения задолженности Общество планирует своевременно оплачивать полученные счета, и не накапливать кредиторскую задолженность в больших размерах.

Так же Общество осуществляет расчеты с клиентами по Сервисным услугам по поддержке застрахованных лиц, в части расходов, оплачиваемых в валюте и подлежащих последующему перевыставлению клиентам в у.е.

Таким образом, Общество сокращает риски и выдерживает балансирование при покупке валюты для оплаты счетов иностранным поставщикам, в случае повышения либо понижения курса.

14.2. Кредитные риски

Кредитные средства предоставлены Обществу по договору займа от 23.12.2020 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Процентная ставка за пользование заемными деньгами составляет фиксированный процент, начиная с даты выдачи по годовой ставке -0.0519 %.

Тело кредита подлежит выплате 28.12.2022.

Проценты по договору займа погашаются до 28.12 ежегодно.

По данному договору происходит взаимозачет в счет ранее полученного займа по договору займа от 21.12.2018 между Обществом и головной компанией АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS).

Начислено процентов в размере 0,257 тыс. руб. (что эквивалентно 1,7 тыс. Евро на 31.12.2020), в том числе:

Кредитный риск расценивается, как низкий, поскольку отношения сторон возникают между взаимозависимыми лицами, кредитором по которым является учредитель Общества.

14.3. Риск ликвидности

Финансовые обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей) у Общества отсутствуют.

Выданные обеспечения, каких-либо имеющихся ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов у Общества отсутствуют.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации у Общества отсутствует.

Объем оборотных активов составляет 96,37 % от валюты баланса. Значительные изменения структуры баланса не предвидятся.

14.4. Правовые риски

Изменений в законодательстве в области оказания услуг для сектора страхового и автомобильного бизнеса на текущий момент законодатель не рассматривает.

14.5. Страновые и региональные риски

Региональные риски отсутствуют т.к. компания работает в одном регионе.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. в настоящий момент обществу не известны.

14.6. Репутационный риск

Репутационные риски для Общества минимальны. ООО «АВП РУС» работает на рынке с 2007 года. Входит в группу компаний известную во всем мире под брендом Allianz Partners, основанную в 1950 году.

Список клиентов, пользующихся услугами общества, стабилен. В компании внедрена система мониторинга и отдел качества, что позволяет оперативно оценивать качество услуг, оказываемых клиентам и реагировать на изменения, происходящие на рынке.

15. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

- Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. руб. 2020;
- Таблица № 2 Движение основных средств в разбивке по группам, в тыс. руб. 2020;
- Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. руб. 2020;
- Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, тыс. руб. 2020;
- Таблица № 5 Себестоимость в тыс. руб. 2020;
- Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. руб. 2020.

Генеральный директор



Брожина

Брожина Томаш

«24» марта 2021 года

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год (тыс. руб)

Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. рублей 2020

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	1 009	(759)	1 660	-	-	(112)	-	-	-	-	-	2 669	(871)
	5110	за 2019г.	909	(574)	100	-	-	(185)	-	-	-	-	-	1 009	(759)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	1 009	(759)	1 660	-	-	(112)	-	-	-	-	-	2 669	(871)
	5111	за 2019г.	909	(574)	100	-	-	(185)	-	-	-	-	-	1 009	(759)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	1 660	(1 660)	-	
	5190	за 2019г.	-	100	(100)	-	
в том числе:	5181	за 2020г.	-	1 660	(1 660)	-	
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	
Мобильное приложение Allianz Travelapp	5182	за 2020г.	-	-	-	-	
	5192	за 2019г.	-	50	(50)	-	
Информационный сайт-одностраничник для корпорат сайта https://www.allianz-worldwide-partners.ru	5183	за 2020г.	-	-	-	-	
	5193	за 2019г.	-	50	(50)	-	
Сайт www.allianz-assistance.gifr/							

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	28 441	10 254	10 254
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. рублей 2020

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2020г. за 2019г.	5 097 2 020	- -	(3 305) -	- -	1 792 5 097	- -
в том числе:								
Займы	5302	за 2020г.	5 097	-	(3 305)	-	1 792	-
	5312	за 2019г.	2 020	-	-	-	5 097	-
Краткосрочные - всего	5305 5315	за 2020г. за 2019г.	20 940 1 256	- -	(313 820) (170 784)	- -	11 120 20 940	- -
в том числе:								
Депозиты	5306	за 2020г.	18 000	-	(312 500)	-	9 500	-
	5316	за 2019г.	-	-	(168 800)	-	18 000	-
Займы	5307 5317	за 2020г. за 2019г.	2 940 1 256	- -	(1 320) (1 984)	- -	1 620 2 940	- -
Финансовых вложений - итого	5300 5310	за 2020г. за 2019г.	26 037 3 276	- -	(317 125) (170 784)	- -	12 912 26 037	- -

Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, в тыс. рублей 2020

4. Дебиторская и кредиторская задолженность 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование статей дебиторской задолженности	31.12.2019	31.12.2020	Изменение к 2020 (+/->)
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	154 944	230 139	75 195
Авансы выданные	4 588	2 750	-1 838
Текущие налоги и сборы	1 894	1 905	11
Социальное страхование и обеспечение	7 539	5 012	-2 527
Прочая дебиторская задолженность	113 488	584 432	470 944
Итого	282 453	824 239	541 786
Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует	0	0	0
Итого дебиторская задолженность:	282 453	824 239	541 786

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование статей кредиторской задолженности	31.12.2019	31.12.2020	Изменение к 2020 (+/->)
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	31 130	144 052	112 922
Авансы полученные	11 152	4 446	-6 706
Расчеты по налогам и сборам	23 325	22 845	-480
Прочая кредиторская задолженность	224 152	600 550	376 398
в том числе:			
доходы полученные в счет будущих периодов	142 276	133 056	-9 220
Итого:	289 760	771 893	482 133
Долгосрочная кредиторская задолженность	35 093	39 464	4 371
в том числе авансы	35 093	39 464	4 371
Итого кредиторская задолженность:	324 853	811 357	486 504

Таблица № 5 Себестоимость, в тыс. рублей 2020

5. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.	Изменение (+/-)
Материальные затраты	1 263	1 101	162
Расходы на оплату труда	61 273	54 444	6 829
Отчисления на социальные нужды	18 717	16 372	2 345
Амортизация	1 109	4 515	-3 406
Затраты на производство услуг	197 004	200 276	-3 272
Прочие затраты	333	273	59
Итого расходы по обычным видам деятельности	279 699	276 981	2 718

Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. рублей 2020

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2020 г.	3 678	9 860	(7 405)	(367)	5 766
		за 2019 г.	4 952	9 211	(9 577)	(908)	3 678
в том числе:							
по будущим отпускам сотрудников	5701	за 2020 г.	3 678	9 860	(7 405)	(367)	5 766
		за 2019 г.	4 952	9 211	(9 577)	(908)	3 678