

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности
ООО «АВП РУС»
за 2021 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	7
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	8
4.3. ПБУ 1/2008 п. 23	8
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	11
4.10. Резерв по сомнительным долгам	13
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	26
6.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26
6.7. Дебиторская задолженность	26
6.8. Резерв по сомнительным долгам	27
6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов	27
6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	30
6.11. Прочие оборотные активы	31
6.12. Добавочный капитал	32
6.13. Долгосрочные обязательства	32
6.14. Займы и кредиты	32
6.15. Кредиторская задолженность	33
6.16. Оценочные обязательства	34
6.17. Условные обязательства	34
6.18. Прочие обязательства	34
7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах	35
7.2. Текущий налог на прибыль	40
8. Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат по Отчету о движении денежных средств (ОДДС)	42
8.1. Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства (ПБУ 23/2011 п. 24)	43

8.2. Информация по размещении сумм денежных средств (ПБУ 23/2011 п. 25)....	43
8.3. ПБУ 23/2011 п. 20	43
9. Ретроспективное отражение существенных корректировок предшествующих отчетных периодов	45
10. Операции со связанными сторонами	46
11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.....	53
12. События после отчетной даты.....	53
13. Курс валют на отчетную дату.....	54
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	54
14.1. Рыночные риски.....	54
14.2. Кредитные риски.....	55
14.3. Риск ликвидности	55
14.4. Правовые риски	55
14.5. Страновые и региональные риски	56
14.6. Репутационный риск	56
15. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 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 Федеральный закон 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 изменение 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.

23.09.2021г. Общество закрыло 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. КПП 502945001. Уведомление о закрытии обособленного подразделения в налоговом органе от 23.09.2021г.

На основании Протокола заседания наблюдательного Совета ООО «АВП РУС» от 16.04.2021г. Общество зарегистрировало обособленное подразделение по адресу: 394026, Воронежская обл., г. Воронеж, Московский пр-кт, 4 в ИФНС России № 3662 по Коминтерновскому району г. Воронежа. Обособленному подразделению присвоен КПП 366245001. Уведомление о постановке на учет РФ организации в налоговом органе № 600959193 от 17.05.2020, 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 31.12.2021 Allianz SE имеет 812 487 акционеров. 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 2021 году является:

Аболымова Евгения Анатольевна (с 07.10.2021 по настоящее время, о чем 21.10.2021 внесена запись в ЕГРЮЛ).

Генеральный директор ООО «АВП РУС» Брожина Томаш являлся прекратил полномочия 06.10.2021, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 21.10.2021.

Среднегодовая численность работающих в 2021 году составила 89 человек, (2020 году составила 99 человек).

3. Сведения об учетной политике и ее изменениях

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

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 в учетную политику организации планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года.

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 2021 год продлено Приказом Общества б/н от 31.12.2020 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 рубли 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 рубли 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 в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов на производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

- метод средней себестоимости:
 - по объектам, удовлетворяющим всем критериям признания в составе основных средств и стоимостью менее 40 тыс. рублей;
 - по другим материалам, включая рекламные материалы и печатные издания.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

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:

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

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 2020 и 2021 года на основании Бухгалтерской отчетности за 2021 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}
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
	1	2	3	4	5	6
Актив						
1. Внеоборотные активы	33 313	36 846	3,63	6,87	3 533	10,61
в том числе:						
Основные средства	2 413	6 724	0,26	1,25	4 311	178,66
Нематериальные активы	1 798	1 400	0,20	0,26	-398	-22,14
Финансовые вложения	1 792		0,20	0,00	-1 792	-100,00
Отложенные налоговые активы	9 203	9 076	1,00	1,69	-127	-1,38
Прочие внеоборотные активы	18 107	19 646	1,97	3,66	1 539	8,50
2. Оборотные, всего	885 657	499 375	96,37	93,13	-386 282	-43,62
в том числе:						
запасы	0		0,00	0,00	0	0
Налог на добавленную стоимость	5 473	18 641	0,60	3,48	13 168	240,60
Дебиторская задолженность	824 239	380 443	89,69	70,95	-443 796	-53,84
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 620	1 548	0,18	0,29	-72	-4,44
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 002	52 580	1,41	9,81	39 578	304,40
Прочие оборотные активы	41 323	46 163	4,50	8,61	4 840	11,71
Пассив						
1. Капитал и резервы	50 918	-17 121	5,54	-3,19	33 797	66,38
Уставный капитал	48 000	48 000	5,22	8,95	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	108 197	108 197	11,77	20,18	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-105 279	-173 318	-11,46	32,32	68 039	64,63
2. Долгосрочные обязательства	84 951	51 411	9,24	9,59	-33 540	-39,48
в том числе:						
Заемные средства	45 341		4,93	0,00	-45 341	100,00
Отложенные налоговые обязательства	146	211	0,02	0,04	65	44,52
Прочие обязательства	39 464	51 200	4,29	9,55	11 736	29,74
3. Краткосрочные обязательства*, всего	783 101	501 931	85,22	93,61	-281 170	-35,90
в том числе:						
Заемные средства	0	42 035	0,00	7,84	42 035	100,00
Кредиторская задолженность	771 893	435 292	84,00	81,18	-336 601	-43,61
Оценочные обязательства	5 766	5 966	0,63	1,11	200	3,47
Прочие обязательства	5 442	18 638	0,59	3,48	13 196	242,48
Валюта баланса	918 970	536 221	100,00	100,00	-382 749	-41,65

Соотношение основных качественных групп активов Общества на 31.12.2021 характеризуется большой долей (93,13%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных активов (6,87%).

В сравнении с 2020 годом, внеоборотные активы Общество за анализируемый период 2021 года увеличились на 3 532 тыс. руб. (10,60%). Увеличение величины внеоборотных активов Общества в значительной степени обусловлено по статье Прочие внеоборотные активы на 1 539 тыс. руб. (8,50%). Основные средства увеличились на 4 311 тыс. руб. (178,66%).

Уменьшение величины оборотных активов Общества в значительной степени обусловлено уменьшением показателей Дебиторская задолженность на 386 282 тыс. руб.

(43,62%). Увеличение прослеживается по показателям: Налог на добавленную стоимость на 13 168 тыс. руб. (240,60%), Прочие оборотные активы на 4 840 тыс. руб. (11,71%), Денежные средства и денежные эквиваленты уменьшилась на 39 578 тыс. руб. (304,40%), Финансовые вложения уменьшились на 72 тыс. руб. (4,44%).

Соотношение основных групп пассивов Общества на 31.12.2021 характеризуется большой долей краткосрочных обязательств (93,61%), второй по значимости показатель в структуре пассивов – долгосрочные обязательства (9,59%).

Краткосрочные обязательства, в сравнении с 2020 годом, сократились на 281 171 тыс. руб. (35,90%) в большей степени за счет Кредиторской задолженности, данный показатель в 2021 году сократился на 336 601 тыс. руб. (43,61%). Заемные средства увеличились на 42 035 тыс. руб. (100,00%). Долгосрочные обязательства уменьшились на 33 540 тыс. руб. (39,48%) и на отчетный период составляют 9,59 % 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 2020 годом, увеличились на 33 797 тыс. руб. (66,38%) за счет показателя Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 68 039 тыс. руб. (64,63%).

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

Рисунок 1 Структура активов ООО "АВП РУС", 2021

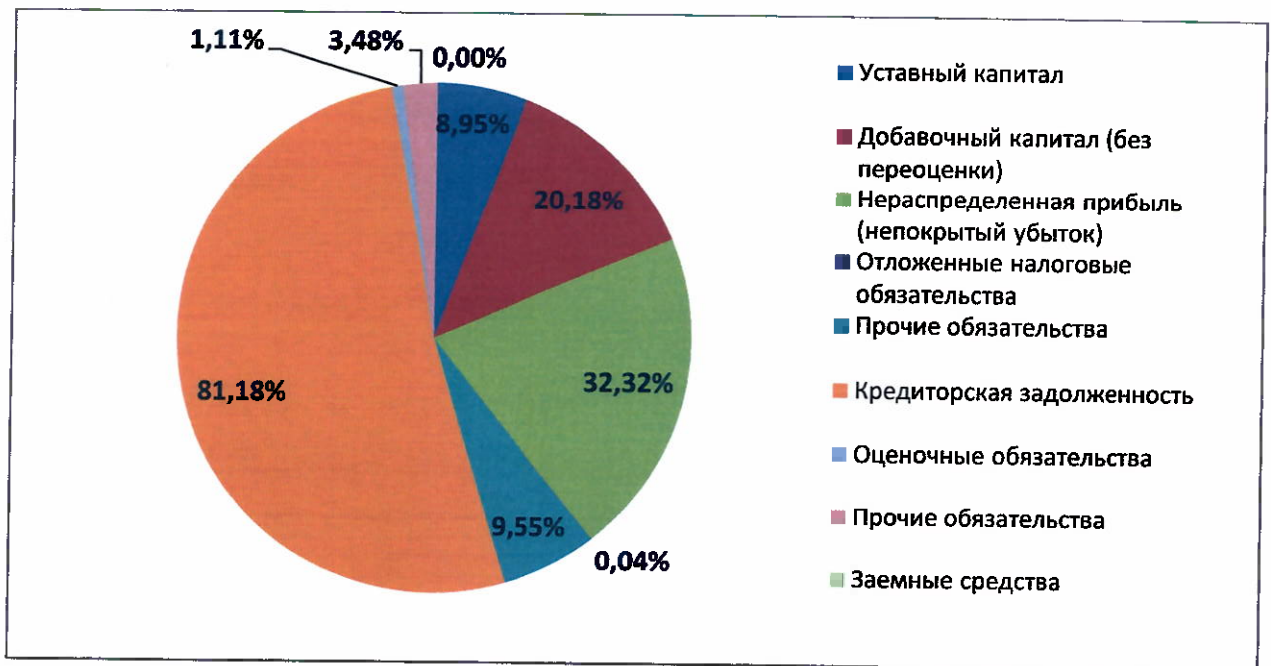


Первый по значимости показатель в структуре активов – Дебиторская задолженность, который составляет 70,95%.

Показатель Денежные средства и денежные эквиваленты в структуре активов занимает второе место и составляет - 9,81%.

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

Рисунок 2 Структура пассивов ООО "АВП РУС", 2021



Соотношение пассивов Общества на 31.12.2021 характеризуется большой долей (81,18%) Кредиторской задолженности и Добавочным капиталом (20,18%).

Показатель Уставный капитал составляет 8,95%.

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", 2020-2021

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2020	31.12.2021	на начало	на конец	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
			анализируемого периода (31.12.2020)	анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	50 918	17 121	5,54	3,19	-33 797	-66,38
2. Уставный капитал	48 000	48 000	5,22	8,95	0	0,00
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 918	-30 879	0,32	-5,76	-33 797	-1158,22
Валюта баланса	918 970,00	536 221,00	100,00	100,00	-382 749,00	-3,68

Анализируя показатели за 2020 и 2021 годы, наблюдается отрицательная динамика в отношении показателя Чистые активы Общества в сравнении с 2020 годом на 66,38% или 33 797 тыс. руб.

Размер Чистых активов Общества составляет 17 121 тыс. руб., показатель не превышает размер Уставного капитала (разница составляет 30 879 тыс. руб.), такое соотношение показателей говорит о неудовлетворительном финансовом положении Общества по данному признаку, а также не 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 31.12.2021 отражено 1 400 тыс. руб., на 31.12.2020 - 1 798 тыс. руб., на 31.12.2019 – 250 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)

- Мобильное приложение Allianz Travelapp

Вид: Прочие нематериальные активы

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

Амортизация по нематериальным активам на 31.12.2021 составила – 1 269 тыс. руб. на 31.12.2020 – 871 тыс. руб., на 31.12.2019 – 759 тыс. руб.,

Подробная информация по нематериальным активам отражена в таблице № 1 «Нематериальные активы, в тыс. руб., 2021», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

6.2. Основные средства

По строке баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 отражено 6 724 тыс. руб., на 31.12.2020 отражено 2 413 тыс. руб., на 31.12.2019 отражено 3 388 тыс. руб.

В течение 2021 года было приобретено основных средств на сумму 6 345 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.

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., 2021», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 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 2021 год составили 8 420 тыс. руб.

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

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

Договор по Обособленному подразделению

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

Арендные платежи за 2021 год составили 947 тыс. руб.

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

Договор по Обособленному подразделению 394026, Воронежская обл., г. Воронеж, Московский пр-кт, 4

Арендные платежи за 2021 год составили 2 135 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 2021 год составили 4 089 тыс. руб.

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 31.12.2021 отражено 0 тыс. руб., на 31.12.2020 отражено 1 792 тыс. руб., на 31.12.2019 отражено 5 097 тыс. руб.

По состоянию на 2020 г. 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 31.12.2021 – 9 076 тыс. руб., на 31.12.2020 – 9 203 тыс. руб., на 31.12.2019 – 24 395 тыс. руб.

Наименование	Показатель, тыс. руб., 2020	Показатель, тыс. руб., 2021
Оценочные обязательства и резервы	1 153	1 073
Расходы будущих периодов	7 305	6 266
Резервы сомнительных долгов	745	1 737
Итого:	9 203	9 076

На основании проведенной инвентаризации на счете учета «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2021 в бухгалтерском учете Общество имело сумму Отложенного налогового актива в размере 7 305 183,81 рублей, в результате полученных убытков, в том числе:

- за 2019г. - 6 250 851,39 рублей

- за 2020г. - 1 054 332,42 рублей

А также суммы, отраженные в налоговом учете на счете учета «Расходы будущих периодов» и временные разницы на том же счете в размере - 31 254 256,95 рублей, сформированные в результате полученных Обществом убытков за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 г.

По итогам работы в 2021 году по налогу на прибыль, Общество получило прибыль в размере 10 392 940,89 рублей:

- Налоговая база по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов (п. 40 ст. 2 Закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ). При этом, Общество самостоятельно принимает решение об необходимости данного уменьшения.

На основании Приказа б/н от 31.12.2021 Общество приняло решение не уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период 2021 года и 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 2019г. – 1 039 294,09 рублей

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» (50% от суммы прибыли, полученной в отчетном периоде):

- в результате полученного убытка за 2019г. – 5 196 470,45 рублей.

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 31.12.2021 отражено 19 646 тыс. руб., на 31.12.2020 отражено 18 107 тыс руб., на 31.12.2019 отражено 15 923 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.	2021, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	14 788	14 148
Программное обеспечение	93	145
Агентское вознаграждение проект Вольво	3 226	5 352
Чек-онлайн	-	1
Итого:	18 107	19 646

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 18 641 тыс. руб. сформировался по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 данный показатель равен 5 473 тыс. руб на 31.12.2019 данный показатель равен 2 434 тыс. руб.

6.7. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2021 года «Дебиторская задолженность» по строке 1230 составила 380 443 тыс. руб., на 31.12.2020 показатель равен 824 239 тыс.руб., на 31 декабря 2019 года

показатель равен 282 453 тыс. руб.

В 2021 году в сравнении с 2020 годом показатель значительно уменьшился на 443 796 тыс. руб. (53,84%).

В 2020 году в сравнении с 2019 годом показатель значительно увеличился на 440 995 тыс. руб. (53,50%).

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 2021 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 31.12.2021.

Резервы по просроченной дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета на 31.12.2021 год составили – 8 684 тыс. руб.

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.

Движение средств резервов по сомнительным долгам за 2021 год:

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	Движение, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	3 723	4 961	8 684
Итого:	3 723		8 684

6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов

На 31 декабря 2021 года «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по строке 1240 составили 1 548 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 1 620 тыс. руб., на 31 декабря 2019 - 2 940 тыс. руб.

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

- сроком с 19.07.2019 до 31.03.2022 под 5,0 % годовых,
- сроком с 20.09.2019 до 30.11.2022 под 5,0 % годовых.

На отчетную дату 31.12.2021 остаток по размещенным обществом депозитам в АО КБ «Ситибанк» - 43 500 тыс. руб.

Депозиты, размещенные в 2020 году со сроком погашения и выплатой процентов по сроку

действия в 2021 году, срок размещения по которым составляет менее 90 дней, составляют 43 500 тыс. руб. и отражены в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 3.1 Депозиты, размещенные в 2021 году со сроком погашения в 2022 году, срок размещения менее 90 дней, тыс. руб.

№ п/п	Сумма депозита, тыс руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс. руб.
1	5 000	30.11.2021	24.01.2022	4,00	30
2	2 500	30.11.2021	20.01.2022	4,00	14
3	6 000	07.12.2021	04.02.2022	4,00	39
4	30 000	30.12.2021	11.01.2022	4,00	39
	43 500			4,00	122

Минимальный процент по размещенным депозитам составляет 4%, максимальный процент 4 %.

В 2021 году Общество размещало депозиты в АО КБ «Ситибанк» в размерах и по ставкам, указанных в таблице ниже:

Таблица 4 Финансовые вложения (депозиты, размещенные в 2021 году), тыс. руб.

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс.руб.
1	22500	19.01.2021	05.02.2021	2,00	21
2	5500	21.01.2021	20.02.2021	2,00	9
3	5000	29.01.2021	25.02.2021	2,00	7
4	5000	10.02.2021	05.03.2021	2,00	6
5	3000	24.02.2021	05.03.2021	2,00	1
6	5000	26.02.2021	19.03.2021	2,00	6
7	5000	02.03.2021	25.03.2021	2,00	6
8	4500	11.03.2021	05.04.2021	2,00	6
9	4000	15.03.2021	05.04.2021	2,00	5
10	2000	01.04.2021	19.04.2021	2,00	2
11	4500	01.04.2021	26.04.2021	2,00	6
12	5000	01.04.2021	20.04.2021	2,00	5
13	3000	08.04.2021	05.05.2021	2,00	4
14	5000	22.04.2021	05.05.2021	2,00	4
15	6000	30.04.2021	20.05.2021	2,00	7
16	5000	30.04.2021	25.05.2021	2,00	7
17	4000	30.04.2021	31.05.2021	2,00	7
18	10500	30.04.2021	04.06.2021	2,00	20
19	3000	11.05.2021	18.06.2021	2,00	6
20	2000	24.05.2021	18.06.2021	2,00	3
21	5000	28.05.2021	25.06.2021	2,00	8
22	4500	28.05.2021	21.06.2021	2,00	6
23	5000	18.06.2021	05.07.2021	2,00	5
24	4500	22.06.2021	06.07.2021	2,00	3
25	2000	24.06.2021	05.07.2021	2,00	1
26	1000	28.06.2021	06.07.2021	2,00	0
27	4500	07.07.2021	14.07.2021	2,00	2
28	6000	07.07.2021	20.07.2021	2,00	4
29	6000	07.07.2021	26.07.2021	2,00	6
30	15000	07.07.2021	13.07.2021	2,00	5
31	2000	14.07.2021	26.07.2021	2,00	1
32	3000	19.07.2021	05.08.2021	2,00	3
33	4000	21.07.2021	05.08.2021	2,00	3
34	1000	22.07.2021	05.08.2021	2,00	1
35	2000	26.07.2021	04.08.2021	4,00	2
36	4500	26.07.2021	20.08.2021	4,00	12
37	5000	26.07.2021	25.08.2021	4,00	16
38	5000	09.08.2021	03.09.2021	4,00	14
39	5000	25.08.2021	06.09.2021	4,00	7
40	5000	25.08.2021	24.09.2021	4,00	16
41	3500	25.08.2021	03.09.2021	4,00	3
42	3500	25.08.2021	20.09.2021	4,00	10

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс.руб.
43	5000	01.09.2021	05.10.2021	4,00	15
44	3500	10.09.2021	05.10.2021	4,00	10
45	2500	21.09.2021	30.09.2021	4,00	2
46	2500	21.09.2021	20.10.2021	4,00	8
47	5000	21.09.2021	22.10.2021	4,00	17
48	4000	23.09.2021	30.09.2021	4,00	3
49	5500	08.10.2021	03.11.2021	4,00	16
50	4000	27.10.2021	03.12.2021	4,00	16
51	2500	27.10.2021	19.11.2021	4,00	6
52	5000	27.10.2021	25.11.2021	4,00	16
53	10000	27.10.2021	08.11.2021	4,00	13
54	10000	02.11.2021	15.11.2021	4,00	14
55	6000	09.11.2021	24.12.2021	4,00	30
56	6000	17.11.2021	30.12.2021	4,00	28
57	3000	17.11.2021	24.11.2021	4,00	2
58	2000	17.11.2021	03.12.2021	4,00	4
59	2500	17.11.2021	20.12.2021	4,00	9
60	9000	30.11.2021	15.12.2021	4,00	15
61	5000	07.12.2021	28.12.2021	4,00	12
62	20000	16.12.2021	21.12.2021	4,00	11
63	11000	23.12.2021	28.12.2021	4,00	6
	330 500				522

В течение 2021 года общество разместило депозиты на общую сумму в размере 330 000 тыс. руб.

Остаток по размещенным депозитам на конец отчетного периода 31.12.2021 составляет 43 500 тыс. руб.

Минимальный процент по размещенным депозитам, размещенным в 2021 году, составил 4,00%, максимальный процент 2,00 %.

Проценты по депозитам начисляются ежемесячно. За период 2021 года было начислено процентов по депозитам в размере 522 тыс. руб.

Все депозиты, действующие на 31.12.2021, 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 2021 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 31.12.2021 – 52 580 тыс. руб.

на 31.12.2020 - 13 002 тыс. руб.

на 31.12.2019 - 29 058 тыс. руб.

в том числе с разбивкой по годам:

Наименование	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.	2019, тыс. руб.
В кассе организации	-	1	1
На расчетных счетах	5 604	2 322	9 372
На валютных счетах	3 476	1 179	1 685
На специальных счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	43 500	9 500	18 000
Итого:	52 580	13 002	29 058

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 31.12.2021 отражен показатель в размере 46 163 тыс. руб., на 31.12.2020 отражен показатель 41 323 тыс. руб., на 31.12.2019 отражен показатель в размере 32 814 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 46 163 тыс. руб. и включена в показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:

Расходы будущих периодов	2021, в тыс. руб.	2020, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	26 025	25 635
Агентское вознаграждение проекту Вольво	16 558	10 207
Программное обеспечение	3 321	4 985
Страхование сотрудников	229	426
Доступ к информационному ресурсу (тренинг/обучение)	19	13
Чек-онлайн	5	8
Прочее	6	49
Итого:	46 163	41 323

6.12. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2021 - 108 197 тыс. руб., на 31.12.2020 отражен показатель в размере 108 197 тыс. руб., на 31.12.2019 отражен показатель в размере 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.

В 2018 году Добавочный капитал Общества увеличен на основании Решении единственного участника ООО АВП РУС от 29.12.2018 (об увеличении чистых активов Общества) на 63 726 тыс. руб. (что эквивалентно 800 тыс. Евро по курсу ЦБ РФ на 29.12.2018).

Денежные средства в размере 800 тыс. Евро (эквивалентно 58 338 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 26.03.2019г.) поступили на расчетный счет Общества 26.03.2019 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 31.12.2021 - 51 200 тыс. руб., на 31.12.2020 по строке 1450 «Прочие обязательства» Общество отразило 39 464 тыс. руб., на 31.12.2019 - 35 093 тыс. руб.

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

6.14. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2021 года по строке 1410 «Заемные средства» отражен показатель 0 тыс. руб, на 31.12.2020 отражен показатель - 45 341 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2020), на 31.12.2019 – отражен показатель 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года по строке 1510 «Заемные средства» отражен показатель 42 035 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2020)

На 31 декабря 2020 года по строке 1510 «Заемные средства» - 0 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 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 23 тыс. руб. (что эквивалентно 259,51 Евро на 31.12.2021).

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).

6.15. Кредиторская задолженность

Размер кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 года составил 435 292 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года составил 771 893 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 289 760 тыс. руб.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 336 601 тыс. руб. или 43,61%.

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 2021 год.

6.16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства ООО «АВП РУС» по строке 1540 на 31.12.2021 – 5 966 тыс. руб., на 31.12.2020 составили 5 766 тыс. руб., на 31.12.2019 - 3 678 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 2021 год.

Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат, составила 11 491 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 2021 года отражено 18 638 тыс. руб., 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.

7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

7.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1.1. Выручка

В 2021 году выручка Общества составила 424 988 тыс. руб.

В 2020 году выручка Общества составила 347 467 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., 2021	Показатель % от общей выручки за 2021	Показатель, тыс. руб., 2020
Прочая реализация	Прочая реализация	928	0,22	7 298
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	11 905	2,80	8 262
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Трэвел Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	174 269	41,01	128 454
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	221 854	52,20	184 123
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым приграммам	85	0,02	274
Услуги колл центра	Услуги колл центра	15 947	3,75	19 056
Итого:		424 988	100	347 467

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году выручка увеличилась на 82 562 тыс. руб. (19,43%).

Увеличение выручки в 2021 году, обусловлено ростом объема продаж по виду деятельности «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР» на 45 815 тыс. руб. (26,29%) и «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс» на 37 731 тыс. руб. (17,01%)

Показатель «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс» занимают самую высокую долю в составе выручки за 2021 год, составляют 221 854 тыс. руб., или 52,20 % от общегодовой выручки.

Показатель «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Трэвел Ассистанс» занимают второе место в доле выручки за 2021 год, составляет 174 269 тыс. руб., или 41,01 % от обще годовой выручки.

7.1.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж», отчета о финансовых результатах показаны расходы за 2021 год 423 878 тыс. руб., за 2020 год в размере 279 699 тыс. руб.

По видам деятельности:

Таблица 6 Себестоимость продаж Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2020- 2021гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2021	Показатель % от общей себестоимости продаж, 2021	Показатель, тыс. руб., 2020
Прочая реализация	Прочая реализация	(188)	0,04	(7 298)
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	(11 987)	2,83	(8 262)
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Тревэл Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	(64 449)	15,20	(128 454)
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	(343 457)	81,03	(184 123)
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым программам	(16)	0,00	(274)
Услуги колл центра	Услуги колл центра	(3 781)	0,89	(19 056)
	Итого:	(423 878)	100	(279 699)

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году показатель «Себестоимость продаж» увеличился на 144 179 тыс. руб. (34,01%)

Затраты на производство отражены в таблице № 5 Себестоимость 2021 в тыс. руб., Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

7.1.3. Коммерческие расходы

В 2021 году размер коммерческих расходов составил 16 842 тыс. руб., в 2020 году - 18 599 тыс. руб. (строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах). Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 7 Коммерческие расходы за 2020-2021гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Оборудование ИТ стоимостью менее 40TRUR	(63)	-
Амортизация ИТ	(8)	-
Амортизация ОС (не учитывая ИТ)	(80)	(80)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(22)	(924)
Командировочные расходы	(678)	(252)
Командировочные расходы НПР	(14)	(7)
Лицензии (ПО)	-	(237)
Начисление отпуска	(29)	(34)
Оплата больничного с 2021 за сч работодателя	(14)	-
Оплата труда	(10 796)	(12 130)
ОС менее 40000 рублей	-	(146)
Представительские расходы	(26)	(3)
Представительские расходы НПР	(29)	(18)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(3)	(2)
Расходные ИТ материалы	(8)	-
Расходы на Covid тест НПР	(13)	-
Расходы на изготовление визиток	(2)	(2)
Расходы на проезд (авиа, ж/д) НПР	(32)	-
Расходы на рекламу (нормируемые)	(292)	(38)
Расходы на рекламу НПР	-	(119)
Расходы на такси	(28)	(21)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации НПР	(222)	(148)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(1 348)	(1 179)
Сотовая связь	(47)	(27)
Страховые взносы	(2 830)	(3 123)
Услуги интернет соединения	(43)	(50)
Услуги по изготовлению печатных материалов для покупателей	-	(148)
Услуги по исследованию рынка автомобилей	-	(153)
Услуги по исследованию рынков (страхование)	(70)	-
Услуги по продвижению сайтов mondial/allianz	-	(532)
Услуги по размещению рекламы в СМИ и в интернет	(105)	(83)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(38)	(44)
Итого:	(16 842)	(18 599)

7.1.4. Управленческие расходы

В 2021 году размер управленческих расходов составил 54 702 тыс. руб., за 2020 год – 57 809 тыс. руб. (строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах). Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 8 Управленческие расходы, 2020-2021гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Оборудование IT стоимостью менее 40TRUR	(63)	-
Амортизация IT Depreciation	(135)	-
Амортизация ОС (не учитывая IT)	(293)	(287)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(64)	(76)
Договоры подряда	(99)	-
Канцтовары	(103)	(87)
Командировочные расходы	(198)	(451)
Командировочные расходы НПР	(2)	(5)
Консульт услуги в области миграционного права (визы, приглаш)	(134)	(8)
Консультационные услуги аудиторской компании	(1 259)	(1 178)
Консультационные услуги в области налогообложения	(70)	(907)
Консультационные услуги в области налогообложения НПР	-	(124)
Лицензии (ПО)	(390)	(384)
Материальные расходы	(20)	-
Налог на имущество	(23)	-
Начисление отпуска	(194)	(247)
Обслуживание IT Оборудования	-	(4)
Обслуживание/ Поддержка 1С	(22)	(8)
Обслуживание/ Поддержка ПО	(26)	(8)
Оплата больничного с 2021 за сч работодателя	(11)	-
Оплата труда	(32 160)	(37 534)
ОС менее 40000 рублей	(219)	-
Переводческие услуги	(117)	(224)
Повышение Квалификации	(220)	(191)
Почтовые расходы	(9200)	(878)
Представительские расходы	(4)	(83)
Представительские расходы НПР	-	(72)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(332)	(512)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(139)	(145)
Расходные IT материалы	(10)	(39)
Расходы на Covid тест	-	(52)
Расходы на Covid тест НП	(11)	(39)
Расходы на изготовление визиток	(2)	-
Расходы на проезд (авиа, ж/д)	(28)	(140)
Расходы на ремонт помещения	(3 875)	(347)
Расходы на такси	(56)	(60)
Расходы на такси НПР	(3)	-
Расходы на услуги банков, по валютному контролю	(1 130)	(828)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации НПР	(93)	(128)
Расходы по страхованию сотрудников ДМС НОРМИР	(2 640)	(3 099)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(3 796)	(2 848)
Сотовая связь	(77)	(91)
Страховые взносы	(4 408)	(6 473)
Транспортные услуги	(206)	(4)
Уборка помещений	(128)	(53)
Услуги интернет соединения	-	(8)
Услуги нотариуса	(14)	(12)
Услуги по курьерской доставке	(36)	(13)
Услуги по подбору персонала	(832)	(118)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(62)	(47)
Юридические услуги консалтинговых организаций	(79)	-
Итого:	(54 702)	(57 809)

7.1.5. Прочие доходы и расходы

7.1.6. Прочие доходы

Прочие доходы Общества в 2021 году составили 11 701 тыс. руб., в 2020 году составили 2 075 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	-	17
Курсовые разницы	-	1 666
Реализация основных средств	5	16
Списание кредиторской задолженности	11 226	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	463	367
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-	8
Реализация прочего имущества	7	
Итого:	11 701	2 075

7.1.7. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2021 год отражена сумма 718 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам в размере 562 тыс. руб.,
- проценты по займам выданным сотрудникам в размере 133 тыс. руб.
- Проценты по кредитам и займам в соответствии со статьей 269 (отрицательная процентная ставка) - 23

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.

7.1.8. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Общества в 2021 году отражено 7 731 тыс. руб., 2020 году отражено 5 145 тыс. руб. в том числе:

Таблица 9 Прочие расходы, тыс. руб., 2020-2021гг.

Статья	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
НДС за счет прибыли НПР	(74)	(66)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(308)	(1 666)
Прочие внереализационные доходы (расходы) НПР	(705)	(860)
Расходы на услуги банков	(647)	(1 156)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НПР	-	(405)
ТМЦ переданные безвозмездно (подарки для клиентов) НПР	(19)	(122)
VIPcards/Compliment _НПР	-	(38)
Курсовые разницы	(517)	-
НДС 2% за счет прибыли _НПР	(65)	(173)
Формирование резерва по сомнительным долгам	(5 211)	(658)
ТМЦ переданные безвозмездно (подарки) _НП	(162)	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	(23)	-
Итого:	(7 731)	(5 145)

Курсовые разницы за 2021 год в размере 517 тыс. руб. возникли по операциям пересчета выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (ПБУ 3/2006 п. 22).

7.2. Текущий налог на прибыль

По строке Отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль» за 2021 год отражено - 2 270 тыс. руб., за 2020 год отражено -15 173 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» в 2021 году отражено -2 079 тыс. руб., 2020 году отражено 0 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в 2021 году отражено - 192 тыс. руб., 2020 году отражено -15 173 тыс. руб.

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

По результатам работы Общества за 2021 год отражены:

- Условный расход по налогу на прибыль -31 612 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль 44 761 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 2021 год:

Наименование показателя	Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения 20 %, тыс. руб., 2021
Условный доход по налогу на прибыль	13 149
Отложенные налоговые активы	(127)
Отложенные налоговые обязательства	(65)
Постоянный налоговый расход (доход)	(15 036)
Итого ТНП:	(2 079)

Также в 2021 году Общество отразило списание ОНА за 2019г. в размере 1 039 294,09 руб.

Расчет по налогу на прибыль за 2020 год:

Наименование показателя	Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения 20 %, тыс. руб., 2020
Условный доход по налогу на прибыль	2 220
Отложенные налоговые активы	(15 192)
Отложенные налоговые обязательства	(19)
Постоянный налоговый расход (доход)	12 991
Итого ТНП:	-

Постоянное налоговое обязательство (актив) сформировано за счет полученного убытка 2020 году. Также в 2020 году Общество отразило списание ОНА за 2017-2018 годы в размере 16 709 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» за 2021 год отражен показатель в размере – 2 270 тыс. руб., за 2020 год отражен показатель - 15 173 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2021 год отражен показатель в размере - 2 079 тыс. руб., за 2020 год – 0 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2021 год отражен показатель в размере -192 тыс. руб., за 2020 год отражен показатель – 15 173 тыс. руб.

7.2.3. Прочее

По строке 2460 «Прочее» за 2021 год – 23 тыс. руб.:

- Налог на добавленную стоимость – 7 тыс. руб.

Прочее – 15 тыс. руб.

- Прочее – 103 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» за 2020 год – 239 тыс. руб.:

- Налог на добавленную стоимость – 136 тыс. руб.

- Прочее – 103 тыс. руб.

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

По строке «4129» за 2021 год «Прочие платежи» - 2 682 тыс. руб.:

- Расчеты с подотчетными лицами – 2 045 тыс. руб.

- Прочее (расходы на услуги банков) – 636 тыс. руб.

- Расчеты с персоналом по прочим операциям – 50 тыс. руб.

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 «4450» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода 31.12.2021 в размере 13 002 тыс. руб., на начало предшествующего периода 31.12.2020 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 конец отчетного периода в размере 52 580 тыс. руб. и на конец предшествующего периода в размере 13 002 тыс. руб., в т.ч. с разбивкой:

Наименование	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
В кассе организации	-	1
На расчетных счетах	5 604	2 322
На валютных счетах	3 476	1 179
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	43 500	9 500
Итого:	52 580	13 002

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	2021	2020
Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг (тыс. руб.), в том числе:	4110	21 578	68 276
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ¹		21 578	68 276
Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги (тыс. руб.), в том числе::	4121	(1 305)	(225 281)
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ¹		(1 305)	(225 281)
Прочие платежи, в том числе:	4129	-	-
с основным обществом (тыс. руб.)		-	(154)
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) ¹		-	(154)

Денежные потоки от финансовых операций	Код	2021	2020
Получение кредитов и займов, в том числе:	4311	-	
с основным обществом (тыс. руб.)		-	
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 Отчете о финансовых результатах за январь – декабрь 2021 год скорректированы показатели: «Налог на прибыль» (стр. 2410), «Отложенный налог на прибыль» (стр. 2412) и «Прочее» (стр. 2450) за отчетный период на 31.12.2020г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2020 год		Сумма корректировки
		31.12.2020 (было)	31.12.2020 (стало)	31.12.2020
Налог на прибыль	2410	1 536	(15 173)	(13 637)
Отложенный налог на прибыль	2412	1 536	(15 173)	(13 637)
Прочее	2450	(16 948)	(239)	(16 709)

Внесение данных изменений по строкам 2410, 2412 и 2450 обусловлено переносом операции по списания ОНА за 2017-2018 годы в размере 16 709 тыс. руб.

Данная корректировка не повлияла на финансовый результат по строке «Чистая прибыль убыток» (стр. 2460) за 2020 год.

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 31.12.2021

1.	Страна	Austria
	BU	AWP Austria GmbH
	Адрес	A-1120, Austria, Wien, Pottendorfer Strasse 2 Allianz Partners Deutschland GmbH 5-27
2.	Страна	Brazil
	BU	AWP SERVICE BRASIL LTDA
	Адрес	Rua Tomé de Souza 15 – 3 andar – Centro 09710-240 – São Bernardo do Campo – SP Brazil
3.	Страна	Canada
	BU	AZGA SERVICE CANADA Inc
	Адрес	N2P2E9, Canada, Kitchener - ON, (Ontario), 4273 King Street East
4.	Страна	China
	BU	AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd
	Адрес	100020, China, Beijing, F16, China Youth Plaza, 19 North East 3rd Ring Road
5.	Страна	France
	BU	AWP France SAS
	Адрес	CS 60001 CP01G 7 rue Dora Maar 93488 Saint Ouen Cedex
6.	Страна	Czech Republic
	BU	AWP Solutions ČR a SR, s.r.o.
	Адрес	17000, Czech Republic, Praha, Jankovcova 1596/148
7.	Страна	Mexico
	BU	AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.
	Адрес	01760, Mexico Mexico DF Blvd Adolfo Lopez Mateos No. 379 Col. Atalamaya
8.	Страна	Netherlands
	BU	AWP Services NL B.V.
	Адрес	1059 VM, Netherlands, Amsterdam, Poeldijkstraat 4
9.	Страна	Italy
	BU	AWP Contact Center Italia S.r.l.
	Адрес	20131, Italy, Milano, Via Ampere 30
10.	Страна	Poland
	BU	AWP Polska Sp. z o.o.
	Адрес	02-672, Poland, Warsaw, Domaniewska 50 B
11.	Страна	Spain
	BU	AWP P&C, SA SUCURSAL EN ESPANA
	Адрес	c/ Ramirez de Arellano, 35, 3ª planta 28043 MADRID España
12.	Страна	Switzerland
	BU	AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)
	Адрес	8304, Switzerland, Wallisellen, Hertistrasse 2
13.	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
14.	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
15.	Страна	Belgium
	BU	AWP Services Belgium N.V.
	Адрес	1000, Belgium, Brussels
16.	Страна	Germany
	BU	AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland
	Адрес	Niederlassung für Deutschland Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim bei München
17.	Страна	Россия
	BU	АО СК "Альянс"
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
18.	Страна	Россия
	BU	ООО СК "АЛЪЯНС ЖИЗНЬ "
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
19.	Страна	Россия
	BU	Страховое акционерное общество «Медэкспресс»
	Адрес	Россия, г.Санкт-Петербург, ул.Гороховая, д.14/26
20.	Страна	Германия
	BU	Allianz Partners Deutschland GmbH
	Адрес	Germany, Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim (bei München)
21.	Страна	ИНДИЯ
	BU	AWP Services (India) Private Limited
	Адрес	India, Naryana, DLF Square, DLF City Chase-2, 21st floor
22.	Страна	ИСПАНИЯ
	BU	AWP ASSISTANCE SERVICE ESPANA S.A.U
	Адрес	Calle Ramirez de Arellano, 35, 28043 Madrid, Madrid, España
23.	Страна	Греция
	BU	AWP PAND C SA, GREEK BRANCH
	Адрес	Premetis 10 17342 Athens Agios Dimitrios Greece
24.	Страна	Италия
	BU	AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia
	Адрес	Sede Secondaria per l'Italia, P.le Lodi, 3, 20137 Milano
25.	Страна	Ирландия
	BU	ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA
	Адрес	15 Joyce Way, Park West Bussiness Campus, Nangor Road, Dublin 12, Ireland
26.	Страна	Франция
	BU	AWP PandC SA (АВП ПэндС СА)
	Адрес	75009, Франция, Париж, 37 rue Тайбоут
27.	Страна	Германия
	BU	Allianz Private Krankenversicherungs-AG
	Адрес	Germany, Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim (bei München)

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 застрахованным лицам 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 2021 год составила – 59 288 тыс. руб., без учета НДС, в 2020 год составила – 27 485 тыс. руб., без учета НДС:

Таблица 11 Выручка от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2020-2021гг. (без НДС)

Контрагент	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	43 658	418
Mondial Assistance GmbH	-	113
AWP SERVICE BRASIL LTDA	3	53
Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd	32	-
Mondial Assistance s.r.o.	-	262
AWP France SAS	44	278
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia	218	273
AWP Services NL B.V.	16	351
AWP Polska Sp. z o.o.	-	7 251
AGA INTERNATIONAL SA SUCURSAL EN ESPANA (AWP P&C, SA SUCURSAL EN ESPANA)	-	48
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	90	108
AWP P AND C SA	28	16
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	-	37
Mondial Assistance United Kingdom Ltd (MAUK)	-	16
AZGA SERVICE CANADA Inc.	-	83
World Access Service Corp.	-	35
ООО «Страховая компания «Альянс Жизнь»	778	3 284
ОА СК «Альянс»	13 152	14 379
AWP Service Deutschland GmbH	94	88
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	-	5
Страховое акционерное общество «Медэкспресс»	137	134
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	999	181
AWP P&C BELGIUM S.A.	-	72
Allianz Private Krankenversicherungs-AG	34	-
MONDIAL ASSISTANCE MOROCCO	5	-
Итого:	59 288	27 485

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., 2020-2021гг.

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	-	(20 330)
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPAÑA S.A.	-	(82)
AWP Service Deutschland GmbH	(14)	(30)
AWP Contact Center Italia S.r.l.	(11)	(122)
Mondial Assistance GmbH	(36)	(91)
MONDIAL ASSISTANCE s.r.o.	(20)	-
Mondial Service Belgium SA	(3)	(24)
AWP PandC S.A.	(35)	(5)
АО СК "Альянс"	(246)	-
AWP BROKERS SERVICES HELLAS S.A.	(14)	(77)
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	(1)	(5)
AZWP SERVICES Portugal, Lda	-	(5)
AZGA SERVICE CANADA Inc.	(78)	(28)
AWP Services NL B.V.	(43)	(29)
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S.	(21)	(360)
AWP Services (Thailand) Co.,Ltd.	-	(25)
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	(30)	(12)
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	(44)	(45)
NEXTCARE (9991)	-	(3)
Итого:	(595)	(21 273)

Таблица 13 Общепроизводственные расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2020-2021гг.

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Allianz Partners SAS	(92 384)	(11 978)
AWP PandC S.A.	(2 704)	(1 593)
Итого:	(95 088)	(13 571)

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

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	(65)	(276)
Итого:	(65)	(276)

Таблица 15 Коммерческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2020-2021гг.

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Allianz Partners SAS	-	(770)
Итого:	-	(770)

Размер дебиторской задолженности группы компаний Allianz Partners перед Обществом на 31 декабря 2021 года составляет 70 133 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года составляет 32 522 тыс. руб.

Таблица 16 Дебиторская задолженность компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2020-2021гг.

Контрагент	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
AWP Service Deutschland GmbH	351	418
AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland	18	39
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	53 823	118
MONDIAL ASSISTANCE AUSTRIA (9910)	174	176
AGA International S.A. Belgian Branch		14
AWP P&C BELGIUM S.A. (АВП ПиэндСи Бельгия СА)	62	907
Mondial Assistance s.r.o.	3	137
AWP France SAS	1 088	1 010
AWP P AND C SA	74	28
AGA INTERNATIONAL SA SUCURSAL EN ESPANA		66
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	167	44
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia	1 020	1 094
MONDIAL ASSISTANCE MOROCCO	17	12
AZGA SERVICE CANADA Inc.		32
AWP Services NL B.V.	236	252
AWP Polska Sp. z o.o.	2	4
ООО СК "Альянс Жизнь"	4 091	8 583
АО СК "Альянс"	8 296	18 273
ALLIANZ GLOBAL ASSISTANCE MEXICO	23	14
Allianz Private Krankenversicherungs-AG	400	48
Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd	1	424
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	30	
Allianz Partners SAS		186
AGA Services (India) Private Limited		20
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	258	623
Итого:	70 133	32 520

Размер кредиторской задолженности Общества перед группой компаний Allianz Partners составляет:

На 31 декабря 2021г года – 172 159 тыс. руб.

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

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

Контрагент	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	44 857	414 889
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPAÑA S.A.	-	9
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	-	2 129
AZGA SERVICE CANADA Inc.	-	6 985
Allianz Partners SAS	116 219	25 827
AGA Services (Thailand) Co.,Ltd.	-	218
AWP PandC SA	8 372	6 274
AWP PandC S.A.	-	63
AGA Assistance Australia Pty Ltd	60	60
Mondial Assistance GmbH	-	25
Azga Service Canada Inc.	2 012	-
World Access Service Corp.	171	171
AWP P AND C SA	-	-
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	-	91
Mondial Service - Belgium N.V.	6	32
AWP Services (India) Private Limited	13	544
CAO "Медэкспресс"	223	388
AWP Service Deutschland GmbH	-	4
AWP Service NL.B.V.	10	126
Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd	22	146
Mondial Assistance United Kingdom Ltd (MAUK)	79	85
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	-	38
NEXTCARE (9991)	72	78
Allianz Technology SE	43	-
Итого:	172 159	458 180

В 2021 году Общество не привлекало займы от внутригрупповых компаний.

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 23 тыс. руб. (что эквивалентно 259,51 Евро на 31.12.2021).

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).

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Ключевым управленческим персоналом в компании является Генеральный директор, Финансовый директор (до 2021г.), Руководитель операционного департамента, Коммерческий директор. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, состоял из - краткосрочных вознаграждений – сумм, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты

За 2021 год:

Заработная плата 15 158 тыс. руб.; премии 10 211 тыс. руб.

За 2020 год:

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

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. В феврале 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая ключевых контрагентов Общества: АО «АльфаСтрахование» и ООО СК «Сбербанк Страхование».

Непредвиденный рост курса валют влияет на осуществление взаиморасчетов между Обществом и иностранными провайдерами, оказывающими медицинские услуги по страховым продуктам конечным клиентам страховых компаний, где Общество выступает посредником и оказывает услуги ассистанс страховым компаниям. При этом, в части перевыставляемых расходов в страховые компании закреплена схема взаиморасчетов, при

которой счета выставляются в валюте, а оплата происходит по курсу ЦБ РФ на дату платежа, соответственно, такое условие в данных условиях сокращает риски Общества по росту курса валют.

Общество не привлекает и не планирует привлекать займы в российских банках. Общество имеет дополнительный доход при размещении депозитов в банках по более высокой процентной ставке.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

13. Курс валют на отчетную дату

Курс ЦБ РФ на 31.12.2021, использованный для пересчета денежных средств и обязательств, выраженных в иностранной валюте: руб. к евро составил 84,0695; руб. к доллару США – 74,2926.

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.

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 кусов, 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 2021 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

- Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. руб. 2021;
- Таблица № 2 Движение основных средств в разбивке по группам, в тыс. руб. 2021;
- Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. руб. 2021;
- Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, тыс. руб. 2021;
- Таблица № 5 Себестоимость в тыс. руб. 2021;
- Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. руб. 2021.

Генеральный директор



Абольмова Е.А.

«25» марта 2022 года

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год (тыс. руб)

Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. рублей 2021

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	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	2 669	(871)	-	-	-	(398)	-	-	-	2 669	(1 269)
	5110	за 2020г.	1 009	(759)	1 660	-	(112)	-	-	-	-	2 669	(871)
Прочие нематериальные	5101	за 2021г.	2 669	(871)	-	-	-	(398)	-	-	-	2 669	(1 269)
	5111	за 2020г.	1 009	(759)	1 660	-	(112)	-	-	-	-	2 669	(871)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		5120	-	5120	-
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2020г.	-	1 660	-	(1 660)	
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	1 660	-	(1 660)	
Мобильное приложение Allianz Travelapp							

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	28 995	28 441	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 2021

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	1 792	-	-	(1 792)	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	5 097	-	-	(3 305)	-	-	-	1 792	-
В том числе:											
Займы	5302	за 2021г.	1 792	-	-	(1 792)	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	5 097	-	-	(3 305)	-	-	-	1 792	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	1 620	-	-	(72)	-	-	-	1 548	-
	5315	за 2020г.	2 940	-	-	(1 320)	-	-	-	1 620	-
В том числе:											
Займы	5307	за 2021г.	1 620	-	-	(72)	-	-	-	1 548	-
	5317	за 2020г.	2 940	-	-	(1 320)	-	-	-	1 620	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	3 412	-	-	(1 864)	-	-	-	1 548	-
	5310	за 2020г.	8 037	-	-	(4 625)	-	-	-	3 412	-

Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, в тыс. рублей 2021

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

Наименование статей дебиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2021	Изменение к 2020 (+/->)
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	230 139	190 682	-39 457
Авансы выданные	2 750	663	-2 087
Текущие налоги и сборы	1 905	217	-1 687
Социальное страхование и обеспечение	5 012	2 826	-2 187
Прочая дебиторская задолженность	584 432	186 054	-398 378
Итого	824 239	380 443	-443 795
Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует	0	0	0
Итого дебиторская задолженность:	824 239	380 443	-443 795

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование статей кредиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2021	Изменение к 2020 (+/->)
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	144 052	168 009	23 956
Авансы полученные	4 446	4 352	-94
Расчеты по налогам и сборам	22 845	29 606	6 762
Прочая кредиторская задолженность	600 550	233 325	-367 225
в том числе:			
доходы полученные в счет будущих периодов	133 056	133 056	0
Итого:	771 893	435 292	-336 601
Долгосрочная кредиторская задолженность			
	39 464	51 200	11 736
в том числе авансы	39 464	51 200	11 736
Итого кредиторская задолженность:	811 357	486 492	-324 865

Таблица № 5 Себестоимость, в тыс. рублей 2021

5. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.	Изменение (+/-)
Материальные затраты	1 281	1 263	19
Расходы на оплату труда	68 138	61 273	6 864
Отчисления на социальные нужды	21 083	18 717	2 366
Амортизация	1 834	1 109	724
Затраты на производство услуг	262 657	197 004	65 652
Прочие затраты	68 886	333	68 553
Итого расходы по обычным видам деятельности	423 878	279 699	144 180

Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. рублей 2021

6. 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 2021 г.	5 766	11 492	(10 829)	(463)	5 966
		за 2020 г.	3 678	9 860	(7 405)	(367)	5 766
в том числе:							
по будущим отпускам сотрудников	5701	за 2021 г.	5 766	11 492	(10 829)	(463)	5 966
		за 2020 г.	3 678	9 860	(7 405)	(367)	5 766